شركة تابعة مساهمة مصرية
الشركة الشرقية ايسترن كومباني
EASTERN COMPANY S. A. E.
الحاصلة على شهادة الايزو ٩٠٠١

٤٥٠ شارع الأهرام الجيزة
ص.ب: ١٥٤٣ القاهرة
تليفون: ٣٥٧٢٤٧١١ (٢٠٢) فاكس: ٣٥٦٨٧٤٣٤ (٢٠٢)
سجل تجاري: ٤٨٨٤ جيزة

450 AHRAM STREET. GIZA
P.O. BOX 1543 CAIRO EGYPT
TEL: (202) 35724711 - FAX: (202) 35687434
R.C. : GIZA NO 4884 EGYPT

الشركة الشرقية ايسترن كومباني ش.ت.م
المجمع الصناعي بأكتوبر
٢٨ أكتوبر ٢٠١٥
صادر رقم ٨٧٧١
الوقت

السيد الاستاذ الدكتور / رئيس البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ، ، ،

بمناسبة انتهاء الجهاز المركزى للمحاسبات من مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٥/٦/٣٠ ، والحسابات الختامية عن الفترة من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ م .

نتشرف أن نرسل لسيادتكم طيه نسخة مما يلى :

١ ـ قائمة المركز المالى فى ٢٠١٥/٦/٣٠ .
٢ ـ قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ .
٣ ـ قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٥/٦/٣٠ .
٤ ـ قائمة توزيع الأرباح المقترحة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٥/٦/٣٠ .
٥ ـ قائمة التغير فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٥/٦/٣٠ .
٦ ـ الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .
٧ ـ تقرير مجلس الإدارة عن نشاط العام .
٨ ـ تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المعدة وفقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام ، ، ،

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش .ت . م . م

(مهندس / نبيل عبد العزيز عبد المجيد)
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

٢٠١٥/١٠/

الأستاذ/ عماد عبد الحميد محمود

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

تقرير مراقب الحسابات

عن القوائم المالية المعدلة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني"

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/٦/٣٠

الى السادة مساهمي الشركة

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة الشرقية " إيسترن كومباني " (شركة تابعة مساهمة مصرية) خاضعة لأحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ الخاص بقطاع الأعمال العام والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠١٥/٦/٣٠ بإجمالي استثمار نحو ٥,٨٣٨ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضرائب بنحو ١,١٥٥ مليار جنيه ، وقائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية:-

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات: -

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير **تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة**

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة.

وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

وقد تبين ما يلي: -

فيما يعد رايا متحفظا

- لم يتم إجراء جرد فعلي لبعض الموجودات من الأصول والمخزون مع عدم موافاتنا بتقارير اللجان الفرعية وهو الأمر الذي افقد هدف وأهمية هذا الجرد

يتعين إجراء الجرد الفعلي لكافة موجودات الشركة وموافاتنا بتقارير اللجان الفرعية معتمده

- لم يتم مراعاة الاضمحلال في قيمة بعض الأصول " مبنى مصنع نيازا ببرج العرب البالغ تكلفته نحو ١,٦ مليون جنيه، لصدور قرار بهدمه منذ فبراير ٢٠١٣ وكذلك مباني مصنع الزمر المزمع إقامة مستشفي للعاملين على الأرض

يتعين ضرورة الالتزام بتطبيق الفقرة رقم ٩ بمعيار المحاسبة المصري رقم ٣١ الخاص باضمحلال الأصول.

- لم تفصح القوائم المالية للشركة عن القيمة الدفترية للأصول المعطلة مؤقتا طبقا للمعيار المحاسبي رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة
- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم إجراء رفع مساحي ومعاينه لكافة أراضي ومباني الشركة بمواقعها المختلفة كذا عدم موافاتنا بالشهادات السلبية لبعض ممتلكات الشركة البالغ قيمتها نحو ٥٤٦,٤ مليون جنيه. وعلى الرغم من رد الشركة على تقرير الأشراف على الجرد بأنه تم موافاتنا بشهادات لكافة مواقع الشركة هذا فضلا عن أن الشهادات السلبية لباقي مواقع الشركة جاءت خالية من تحديد الحدود الأربعة للمساحة وكذا وجود شهادات لا جدوى منها لخلوها من تحديد رقم العقار او الشارع او رقم الوحدة. ويتصل بذلك لم يتم الانتهاء من إجراءات تسجيل ارض الشركة بقرية الشروق بالساحل الشمالي بمساحة ٤٤٠٥م٢ والبالغ تكلفتها نحو ٩٥١ ألف جنيه ومقام عليها مباني عدد ٦ فيلات، عدد ٢ عمارة تكلفتهم ٢,٤١٨ مليون جنيه ومقدم بشأنهم طلبات لاستخراج كشف تحديد مساحة لإقامة دعوى صحة إنفاذ عقود البيع دون تحديد موقف تلك الطلبات.

يتعين إجراء رفع مساحي شامل لكافة أراضي الشركة مع الرجوع على مكاتب الشهر العقاري واثبات البيانات الكاملة عن ممتلكات الشركة (أراضي، مباني) وان تكون محددة الحدود الأربعة من حيث المساحة والحوض والزمام ورقم القطعة حتى تكون الشهادات مطابقة للعقود وسجلات الشركة وموافاتنا بموقف الأراضي غير المسجلة.

- لم نتمكن من التحقق من صحة ما أجرته الشركة من بعض المطابقات لنتائج الجرد الفعلي لبعض موجودات الشركة وذلك لعدم وجود أرقام كودية مقيد بها الأصل بسجل الأصول.
- أقتصر ما تم مطابقته من بند العدد والأدوات بالمجمع الصناعي بمدينة ٦ أكتوبر على العدد والأدوات المتواجدة بالمعمل الجديد دون مطابقة باقي العدد والأدوات المتواجدة بمصانع المجمع الصناعي.

ويتصل بذلك عدم التحقق من صحة ما أجرته لجنة المطابقة لغالبية بنود العدد والأدوات المتواجدة بالمعمل الجديد لقيد ما تم جرده منها بصفحة سجل الأصول وفقا لأجمالي قيمة فاتورة الشراء والتي بلغت ٢٥,٨٤ مليون جنيه وليس وفقا لبيانات كل أصل منها على حدة.

- عدم قيام الشركة بجرد بعض الأصول الثابتة – أثاث – تركيبات تبلغ تكلفتها التاريخية نحو ١٣,٤٢٩ مليون جنيه وفقا لتفاصيل الأصل المقيدة بسجل الأصول الثابتة ويتصل بذلك عدم مطابقة الأثاث ومهمات المكاتب البالغ قيمتها نحو ٣٧٥,١٧٦ مليون جنيه بما لم يمكننا من التحقق من صحة الأرصدة الخاصة بها والمدرجة بالقوائم المالية.

هذا فضلاً عن قيد البعض الآخر من الأصول الثابتة – تركيبات–بالسجل تحت مسمى الأصل فقط دون تحديد لمكوناته وتفاصيله وبما لم نتمكن معه من صحة إجراءات جرده في ٢٠١٥/٦/٣٠.

يتعين ضرورة سرعة عمل أرقام كودية لجميع الأصول ومكوناتها حتى نتمكن من مطابقة نتائج الجرد الفعلي مع السجلات للتحقق من تلك الأصول بالمركز المالي.

- بلغ ما أمكن حصره من قيمة الأصول المستبعدة من الدفاتر والصادر لها قرارات تكهين خلال العام المالي ٢٠١٥/٢٠١٤ نحو ١٢٣,٣ مليون جنيه مهلكة دفتريا بالكامل، في حين كان يجب الاستمرار في قيد تلك الأصول بالدفاتر المالية ولا يتم استبعادها كما تقضي به الفقرتين (٦٧،٦٩) من معيار المحاسبة المصري رقم "١٠" الخاص بالأصول الثابتة لما لذلك من أثر على عرض القوائم المالية في ٢٠١٥/٦/٣٠.

يتعين إجراء التصويب اللازم باستمرار قيد تلك الأصول بسجل الأصول الثابتة لحين اتخاذ قرار التصرف الاقتصادي فيها إحكاما للرقابة.

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن وجود العديد من الأصول الثابتة المتوقفة عن العمل (بعضها غير مهلكة دفترياً) بلغت تكلفتها التاريخية نحو ٨١,٥ مليون جنيه نتيجة نقل أنشطة الشركة إلى المجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر ومن تلك الأصول مباني ومخازن ومرافق الزمر والمانسترلى وبعض خطوط الإنتاج بمصنع تحضير الدخان بالجيزة وأيضاً بمصنع الطلبية بالهرم ولم تفصح الإيضاحات المتممة عن قيمتها الدفترية، هذا بالإضافة إلى الأصول الخاصة بمصنع نيازا بمدينة برج العرب (ارض ومباني)، الأرض الجديدة أمام المجمع الصناعي للشركة بمساحة ٣٩,٥ فدان غير مستغلة منذ سنوات.

ما زلنا عند رأينا بضرورة الاستغلال الأمثل لكافة أصول الشركة.

- **دأبت الشركة على صرف ملايين الجنيهات على مشروعات مرحلة من سنوات دون استخدام او استغلال لبعضها ودون انتهاء البعض الآخر منها الأمر الذي يؤدي الى اهدار المال العام المستثمر فيها ويتضح ذلك من: –**

- مازال حساب التكوين الاستثماري "آلات نشاط إنتاجي" يتضمن أصول بنحو ١٥,٩٨١ مليون جنيه وردت منذ عام ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٣ دون رفعها للأصول للاستخدام والاستغلال الجيد الامر الذي يمثل رأسمال عاطل بالشركة فضلا عن عدم إمكانية الرجوع على موردي الآلات في حالة ظهور

عيوب بها فضلا عن تعرضها للتقادم التكنولوجي لطول فترة التخزين وبالتالي سقوط فترة الضمان.

يتعين تحقيق أسباب ذلك مع تحديد مدى الاضمحلال في القيمة بالنسبة لها والإفادة وذلك لما له أثر على القوائم المالية في ٢٠١٥/٦/٣٠.

بخلاف ما سبق يتضمن ذات الحساب – تركيبات أصول لمشروعات استثمارية لم يتم الاستفادة منها رغم مرور عدة سنوات على معظمها بلغت قيمتها نحو ٤٩,٧٣ مليون جنيه لتأخر تنفيذها حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ عن المواعيد المقررة بعضها من عام ٢٠١٠ بخلاف ما تم سداده كدفعات مقدمة بمبلغ ١,٦٣٨ مليون جنيه. كذا يتضمن الحساب مبلغ ٩٣ ألف جنيه قيمة أتعاب تصميم مشروع مصيف العريش منذ عام ٢٠١٢ علما بأنه تم فسخ العقد مع المقاول للظروف الأمنية.

يتعين تحديد مسئولية تعطل المال المستثمر في تلك المشروعات دون الاستفادة منها حتى تاريخه واتخاذ كافة الإجراءات للاستفادة من تلك المشروعات وموافاتنا بالإجراءات التي اتخذتها الشركة تجاه المقاولين لتنفيذ المشروعات المتوقفة لما له من أثر على القوائم المالية.

- سبق أن طلبنا بتقريرنا عن القوائم المالية في ٢٠١٤/٦/٣٠ وتقارير المراكز المالية الدورية بضرورة فصل قطع الغيار المدرجة بحساب التكوين الاستثماري وتخصيص مخزن خاص بها إلا أنه لم يتم الاستجابة رغم قيام الشركة بصرف مبلغ ٤,٨٠٢ مليون جنيه قطع غيار لصيانة ماكينات التعبئة ووحدة تقطيع الخراطيش وأجهزة ضبط الجودة (تحميلا على حساب مصروفات الصيانة مباشرة). **وهو الأمر الذي يشير إلى اعتراف الشركة بانها قطع غيار واردة للصيانة وليس لاعادة التأهيل والرسمله.**

يتعين إعادة دراسة البنود المحملة على حساب التكوين الاستثماري وقيدها بحساب المخزون السلعي حال كونها تخص الصيانة وإجراء التصويب اللازم.

- لا يزال حساب التكوين الاستثماري أثاث يتضمن نحو ١,٠٥٩ مليون جنيه تتمثل في قيمة الأعمال المتأخر تنفيذها من مشروع J.D. EDWARD البالغ تكلفتها الدفترية نحو ٤,٢٥ مليون جنيه والذي كان مقررا الانتهاء منه في ٢٠١٢/٩/١٤ الا انه وحتى تاريخه لم يتم الانتهاء من كافة أعمال المشروع، فضلا عن تحمل الشركة نحو ٨,٨٥٥ مليون جنيه تتمثل في قيمة مصاريف دعم فني حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ بواقع ٢,٠٧٣ مليون جنيه سنويا لنفس المشروع منذ بدايته.

يتعين تحديد المسئولية بشأن عدم الانتهاء من المشروع حتى تاريخه والإفادة عن تحمل الشركة لمصروفات صيانة " دعم فني" تفوق قيمة المشروع وبنسبة ٢٠٨% سنويا رغم عدم الانتهاء والاستفادة منه بالكامل.

- مازالت الاستثمارات طويلة الأجل-استثمارات عقارية تتضمن نحو ١١,٣٢٩ مليون جنيه تتمثل في قيمة أراضي مخصصه لمشروعات إسكان منذ سنوات ولم يتم استغلالها بعد، تتضمن ارض بنحو ٩ مليون جنيه بشارع البحر الأعظم والتي تم تجهيزها كجراج لسيارات الشركة، فضلا عن عدم الانتهاء من إجراءات إنشاء شركة استثمارية لتولى إدارة واستثمار مواقع الشركة المختلفة التي يتم إخلاؤها طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٢/٩/٢٦ . إلا انه حتى تاريخه لم يتخذ اي إجراءات من قبل الشركة حيال تفعيل قرارات الجمعية العامة، كذا قرار الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٤/٢٧ للنظر في مشروع الموازنة التخطيطية للعام المالي ٢٠١٦/٢٠١٥ حيث أوصت بالإسراع في طرح الاستثمارات العقارية المتاحة إلى إحدى الشركات المتخصصة لإداراتها، حتى تحقق أقصى استفادة ممكنة لتلك الاستثمارات على ان يتم دراسة العروض والوقوف على أفضلها بالتنسيق مع الشركة القابضة.

يتعين سرعه اتخاذ الإجراءات اللازمة لتفعيل قرار الجمعية العامة لاستغلال الأراضي التي تم إخلاؤها واستغلال باقي الأراضي المخصصة لمشروع الإسكان مع رفع قيمة الأراضي المخصصة كجراج للسيارات ضمن الأصول الثابتة لما له من أثر على صحة ظهور قيمة الأصول الثابتة بالقوائم المالية في ٢٠١٥/٦/٣٠.

- بلغ رصيد المخزون السلعي في ٢٠١٥/٦/٣٠ نحو ٣٥٩٧ مليون جنيه وقد تبين بشأنه ما يلي: -

- عدم إجراء جرد فعلي للدخان الخام ومواد التعبئة والتغليف حيث تم جرد الدخان الخام ومواد التعبئة والتغليف بطريقة تقديرية هذا فضلاً عن جرد الإنتاج تحت التشغيل تقديريا ايضا دون تحديد مستوى الإتمام بكل مرحلة للإنتاج تحت التشغيل.

يتعين إجراء الجرد الفعلي للمخزون.

- يتضمن نحو ٣٥,٧٩٨ مليون جنيه تتمثل في قيمة أصناف وارده من الخارج تم استلامها بقوائم استلام نهائية ولم يتم إصدار شهادات قبول فحص فني وصلاحية لها

يتعين عدم الإضافة للمخازن المختصة إلا بعد الفحص والقبول الفني للأصناف لما لذلك من أثر على صحة رصيد المخزون في تاريخ القوائم المالية.

- ظهر المخزون من الإنتاج التام بمخازن البيع في ٢٠١٥/٦/٣٠ بنحو ٤٨,٣٤١ مليون جنيه تم مطابقته على مستوى القيمة فقط لعدم إمساك إدارة حسابات مخازن البيع سجلا بالكمية لهذا المخزون **يتعين إمساك دفاتر على مستوى الكمية والقيمة معا إحكاما للرقابة على المخزون.**
- تضمن مخزون الإنتاج التام بمخازن البيع بضاعة بالطريق بنحو ٢٦٤ ألف جنية تبين انها عباره عن عجز في محتويات الكرتونات وليس بضاعة بالطريق.

يتعين اجراء التصويب اللازم بتخفيض مخزون الإنتاج التام بها مقابل ادارجها بالأرصدة المدنية وتحقيق الأسباب احكاما للرقابة.

- مازالت ملاحظاتنا قائمة بشأن نظام التكاليف المطبق بالشركة حيث تبين وجود العديد من أوجه القصور منها:-

١- لا تطبق الشركة نظاماً للتكاليف المعيارية للرقابة على عناصر التكاليف ترشيداً للاستخدام ووصولاً لمعدلات اقتصادية للتشغيل وبالتالي لا يتم تحديد الانحرافات في المراحل الإنتاجية وأيضاً عدم تحديد معدلات الفاقد (الطبيعي/غير الطبيعي) بما يحقق الهدف من نظام التكاليف كوسيلة لتخطيط والرقابة والمساعدة في اتخاذ القرارات.

٢- عدم موافاتنا بأسس توزيع تكاليف مراكز الخدمات الإنتاجية على مراكز الإنتاج ونسب استفادة كل مركز إنتاجي أو معدلات التحميل للتكاليف الغير المباشرة.

٣- عدم الفصل بين التكلفة التي تخص المرحلة الصناعية من مواد التعبئة والتغليف والتي تضمن المحافظة على قوام المنتجات والتكلفة التسويقية لمواد التعبئة والتغليف.

٤- عدم تخصيص مراكز تكلفة أو ربحية للصالة المغطاة حيث يتم توزيع مصروفاتها على كافة حسابات الشركة بما لا يمكن معه من الحكم على اقتصاديات تشغيلها وقد بلغت الأصول الخاصة بها نحو ٨٠,٨ مليون جنيه.

٥- مراكز تكاليف ورش النجارة والكهرباء والخراطة تم توزيع عناصر تكاليفها على مستوى نوع المصروف وليس على مستوى مركز التكلفة..

٦- تقييم المخزون من الإنتاج التام أخر المدة بالمتوسط المتحرك في حين يجب تقييمه وفقاً للتكلفة الصناعية المستخرجة في ٢٠١٥/٦/٣٠.

٧- لم يتم حساب تكلفة الجزء الغير مستغل من الطاقة واستبعاده من التكلفة الصناعية كما لم يتم استبعاد إهلاك الأصول المعطلة من تكاليف الإنتاج.

٨- ظهور تكلفة مخزون الإنتاج الغير التام في ٢٠١٥/٦/٣٠ بتكلفة الأجور والمواد فقط دون تحميله بما يخصه من تكلفة مراقبة الخدمات الإنتاجية.

٩ – تتضمن تكلفة مخزون الإنتاج غير التام البالغة نحو ٥٦,٥ مليون جنيه في ٢٠١٥/٦/٣٠ أجور بنحو ١١,٦ مليون جنيه تم حسابها بنسب إتمام تقديرية بنسبة ٨٠% للسجائر، ٧٠% للمعسل.

يتعين إعادة النظر في نظام التكاليف المطبق وتحديد مراكز تكلفة وربحية لكل قسم إنتاجي وخدمي وتحديد اقتصاديات تشغيل الورش مع وضع نظام للتكاليف المعيارية حتى يمكن تحقيق الرقابة الفعالة على أنظمة التشغيل بالشركة.

- بلغت خسائر البيع من المعسل بالسوق المحلي حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ نحو ٣٢,٢٥٣ مليون جنيه بخلاف ما لم يتم حسابه من تكلفة مرفوضات جذور الدخان المستخدمة في صناعة المعسل خلال الفترة والبالغة نحو ٨,٥٣٤ مليون جنيه بكمية ٢٥٨٦ طن (الناتجة من تصنيع السجاير دون تخفيض تكلفة إنتاج السجاير بها) لتصبح إجمالي خسارة الشركة من بيع المعسلات نحو ٤٠,٧٨٧ مليون جنيه.

يتعين إعادة النظر في تشكيلة أصناف المعسلات مع العمل على زيادة المصدر منها للخارج بما يحقق اعلي أداء فني وربحي للشركة.

- درجت الشركة على إثبات قيمة ضريبة المبيعات المستحقة على عملاء التصنيع الأجنبي على أساس المتحصلات النقدية من العميل وليس على أساس "الكميات الفعلية المسلمة للعميل " وذلك بالمخالفة لنص المادة رقم(٢٥) من المعيار المحاسبي رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية والذي ينص على "يجب على المنشأة إعداد قوائمها المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عدا معلومات التدفقات النقدية".

يتعين الالتزام بأساس الاستحقاق.

- تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى نحو ٣,٢٥٥ مليون جنيه تتمثل في واقعة اختلاس مالي بخزينة مصنع الرصافة – بالإسكندرية مكون عنها مخصص بالكامل .

يتعين موافاتنا بما اتخذته الشركة من إجراءات لمنع تكرار ذلك مستقبلا، كذا اجراء التصويب اللازم بإلغاء المخصص المكون في هذا الشأن.

بمراجعتنا للموقف الضريبي للشركة في ٢٠١٥/٦/٣٠ تبين ما يلي: -

- لم ترع الشركة عند حساب ضريبة الدخل ما ورد بالقرار بقانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة بنسبة ٥% على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على الأشخاص الاعتبارية.

يتعين الالتزام بالقرار المشار إليه لما لذلك من اثر على حساب الضريبه

المخصصات

- المخصصات المدرجة بالقوائم المالية للشركة في ٢٠١٥/٦/٣٠ تعبر عن وجهة نظر الشركة فقط حيث لم توافنا الشركة بالدراسات اللازمة والمستندات المؤيدة لصحة معظم هذه المخصصات وذلك طبقاً لما يلي: -

- قيام الشركة بتدعيم مخصص إعادة هيكلة القدرة الإنتاجية بمبلغ ١٧ مليون جنية خلال العام وقد تلاحظ بشأنه ما يلي:

- عدم تقديم دراسة جدوى اقتصادية لجدوى تشغيل الماكينات والمعدات التي تم تكوين مخصص لها حيث ان ما تم موافاتنا به يعد دراسة فنيه للنقل فقط يتمثل معظمها في أجور الخبراء القائمين على عملية النقل لعدم وجود قيمة دفترية لمعظم تلك الآلات والمعدات وان القيمة الدفترية المستخدمة لتحديد الخسائر الناتجة عن عملية النقل مأخوذة عن عام ٢٠١٢
- لم نواف بتحليل عن رصيد المخصص السابق والمكون خلال الأعوام السابقة والبالغ رصيده في ٢٠١٤/٧/١ نحو ٩,٨ مليون جنية تم استخدام نحو ٤,٢ مليون جنية خلال العام، للتحقق من انه لم يسبق أدراج تلك الماكينات والمعدات بالمخصص المكون في الأعوام السابقة نظراً لاعتبار ان تكوين المخصص تم بغرض ان يشمل جميع الآلات والمعدات التي يمكن الاستفادة منها في مصانع الشركة في الطالبية والجيزة والزمر ونقلها إلى المجمع الصناعي قبل بداية تشغيل المجمع الصناعي بالسادس من أكتوبر في العام ٢٠١٢
- عدم سلامة الأسس والبيانات المستخدمة في إعداد الدراسة الخاصة بنقل المعدات الانتاجية وفي ضوء ما توافر لنا منها ومن أمثلة ذلك:

١- ادرج بالدراسة ان قيمة المخصص الواجب تكوينه نحو ١٩ مليون جنيه بعد تعديل القيمة الدفترية لماكينات صناعة وتعبئة السجاير في ٢٠١٥/٦/٣٠ وهو ما يتناقض مع قيمة المخصص المكون.

٢- تم تقدير تكاليف النقل المتمثلة معظمها في أجور الفنين الأجانب لنقل الماكينات بنفس الأسعار المدرجة بالدراسة المعدة في عام ٢٠١١ ومنها (٣٥٠٠٠ دولار لنقل ماكينة صناعة وتعبئة السجائر ب عدد٢٢ماكينة، ٤٧٦٤٣٦ يورو لنقل خطوط المجنس بالجيزة).

٣- إدراج تكلفة نقل بعض الماكينات بالدراسة التي بلغت نحو ٧ مليون جنية والتي كان قد سبق إدراجها بالدراسة المعدة في عام ٢٠١١

الأمر الذي يتعين معه إعادة النظر في المخصص المكون خلال العام ومدى الجدوى الاقتصادية لعملية النقل لتلك الماكينات والمعدات وما يلزم من بيانات تؤيد مدى ملائمة المعلومات المستخدمة في تقدير قيمة المخصص، وموافاتنا بالنتائج.

- قيام الشركة بتكوين مخصص المطالبات والمنازعات بمبلغ ٢٠٢ مليون جنيه يمثل قيمة جميع المطالبات والمنازعات دون دراسة دقيقة لكل مطالبه على حده للبيانات الواردة من القطاع القانوني ودون تحديد نسب المكسب أو الخسارة في تلك القضايا بالمخالفة لشروط الاعتراف بالمخصصات الواردة بالفقرة ١٤ ج من المعيار المحاسبي المصري رقم (٢٨) الخاص بالمخصصات والأموال والالتزامات المحتملة حيث أن المبلغ الذي يجب الاعتراف به كمخصص هو أصلا تقدير للنفقات المطلوب تسوية التزام خاص في تاريخ القوائم المالية في ٢٠١٥/٦/٣٠ (فقرة ٣٦ من نفس المعيار). والأمر السابق يشير إلى المغالاة في تقدير هذا المخصص.

يتعين تحديد نسب المكسب أو الخسارة في تلك القضايا وإعادة النظر في المخصص المكون بناءً على ذلك.

- قيام الشركة بتكوين مخصص ضرائب متنازع عليها خلال العام بنحو ٢٤٨ مليون جنيه منها نحو ١٩٤,٣٩٤ مليون بدون مطالبات واردة من مصلحة الضرائب حيث ان هذا المبلغ ناتج عن تحليل مقدم لنا من الشركة بناء على تقديرات متوقعه من جانب مسئولي الشركة بيانها كالتالي:

- ٢١,٨٦٠ مليون جنيه عن غرامات وفروق فحص شركات أموال متوقعه عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١ ولم يرد بها مطالبات سداد (نموذج ٣٧ مطالبه بالسداد).
- ١٧,٨٦٠ مليون جنيه فروق ضريبة شركات أموال متوقعه عن السنة المالية ٢٠١٣/٢٠١٢ بالرغم من عدم الانتهاء من فحص تلك السنة.
- ١٩,٨٦٠ مليون جنيه فروق ضريبة شركات أموال متوقعه عن السنة المالية ٢٠١٤/٢٠١٣ لم يتم فحص تلك السنة من قبل مصلحة الضرائب على الدخل.

- ١١٦,٧٦٦ مليون جنيه ضريبة مرتبات (كسب عمل) عن أعوام لم يتم فحصها من قبل مصلحة الضرائب المختصة.
- ١٨,٠٤٨ مليون جنيه ضريبة دمغة عن أعوام من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٤/٦/٣٠ ولم يتم فحصها من قبل المصلحة المختصة حتى تاريخه.

وطبقا لما سبق وهو الامر الذي اعتبرناه احتياطي مستتر فانه يتعين إعادة النظر في المخصص المكون لما لذلك من أثر على صحة صافي الربح بقائمة الدخل.

- لم توافنا الشركة بالدراسة المؤيدة لصحة تكوين مخصص بنحو ٥,١٣٤ مليون جنيه حوادث خيانة أمانه ضمن مخصص الديون المشكوك في صحتها.
- حصول السيد المهندس/رئيس مجلس الإدارة على مكافأة عن أعمال الميزانية في ٢٠١٤/٦/٣٠ بمبلغ ٥٥ ألف جنيه دون العرض على الجمعية العامة صاحبة الاختصاص في تحديد مخصصات رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

يتعين العرض على الجمعية العامة ومراعاة عدم الصرف قبل موافقة الجمعية العامة صاحبة الاختصاص في ذلك.

-تتضمن قيمة الأجور المحملة على قائمة الدخل مقابل التعلية لحساب الأجور المستحقة – مكافاة نهاية خدمة – نحو ١٠ مليون جنيه تتمثل في قيمة ما كونته الشركة كمكافأة نهاية خدمة للعاملين بالشركة لمقابلة حالات العجز والوفاة استنادا لقرار الجمعية للشركة في ٢٠١٤/١٠/١٦ والذي ينص على ان تكون مكافاة نهاية الخدمة للعاملين بالشركة بواقع شهر عن كل سنه فعلية بالشركة من المرتب الأساسي بحد اقصى ١٠٠ الف جنيه على ان تحمل مصروفات العام بها. الا انه

- لم يتم موافاتنا بالأسس التي اتبعتها الشركة بتحميل قائمة الدخل بتلك القيمة.
- اكتفت الشركة بتحميل قائمة الدخل بقيمة المكافأة لمقابلة حالات العجز والوفاة للعاملين المتوقع خروجهم للمعاش حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ فقط وليس لكافة العاملين بالشركة بالمخالفة لقرار الجمعية العامة المشار اليه.

يتعين الالتزام بقرار الجمعية لما لذلك من أثر علي صافي الربح في ٢٠١٥/٦/٣٠.

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحمل الشركة ١٠%من أجور العاملين الأساسية بحساب الأجور – تأمينات اجتماعيه لصالح صندوق التأمين الخاص للعاملين (كمساهمه) وقد بلغ ما تحملته الشركة حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ نحو١٦,٦٩٧ مليون جنيه بالخطأ حيث تستند الشركة في ذلك لما جاء بالفقرة ب

للمادة ١١من القانون ٥٤لسنة ١٩٧٥ بشأن الصناديق الخاصة والتي تنص على أن تكون موارد صندوق التأمين الخاص ما تساهم به الدولة أو الجهة التي يتبعها الصندوق كما ان هذا التصرف يمثل ازدواجا في حساب الأعباء التأمينية (هيئة التأمينات الاجتماعية – صندوق التأمين الخاص) حيث ان المبلغ الواجب تحميله شهرياً هو التمويل لحساب الهيئة القومية للتامين الاجتماعي وليس صناديق التامين الخاص كما أن الصندوق له تمويل شهري بنسبة ٨% يخصم من أجور العاملين.

يتعين إجراء التصويب اللازم بإلغاء التحميل على حساب الأجور بما تم خصمه لحساب صندوق التامين الخاص

- تحميل ح/ مصروفات خدمية متنوعة ببعض المبالغ بالخطأ بنحو١٩,٠٨ مليون جنيه تتمثل في مساهمة الشركة في الأندية الاجتماعية حيث أن تلك المساهمات لا يوجد ما يؤيد ذلك طبقا لأحكام القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ أو النظام الأساسي أو اللائحة المالية للشركة حيث أن للنادي شخصية معنوية مستقلة له إيراداته ومصروفاته الخاصة به وقانونه الذى ينظمه رقم ٧٧ لسنة ١٩٧٥.

يتعين إجراء التصويب اللازم لإظهار الحساب على حقيقته مع تحميل النادي بقيمة تلك المساهمة بحساب الأرصدة المدينة الأخرى بعد حصر كافة المصروفات المتعلقة بالنادي من حراسة وأمن وزراعة وري واستهلاكات مياه وغاز ومصروف سيارات وتحميل النادي بها.

- ضمن الأصول المستأجرة تمويليا من شركة كوربليس (معدات نفش جذور الدخان ESS، مخزن جذور الدخان ESS، خط شفط جذور الدخان ESS) منقولة من الطالبية ومشونة بجانب مصنع التحضير بأكتوبر وبلغ نصيب تلك الأصول من مصروف الإيجار التمويلي نحو ٣,٩٩٩ مليون جنيه.

يتعين تحقيق أسباب ذلك تحديدا للمسؤولية مع حصر الحالات المثيلة وقيدها بحساب أعباء وخسائر متنوعة وفقا لما تقضي به أحكام النظام المحاسبي الموحد.

- تم تعلية نحو ٨٤,٧٣ مليون جنيه لحساب إيرادات التشغيل للغير عن أعمال التصنيع الأجنبي لصالح شركة فيليب موريس مصر وشركة **JTI** على الرغم من عدم وجود قوائم شحن بها أو وجود مستند يفيد تسلم العملاء لها.

يتعين حصر الفرق بين تكلفة التشغيل للغير والإيراد المحقق عن عملية التشغيل وتخفيض الإيراد بهذا الفرق.

- عدم تفعيل عقد التصنيع للغير المبرم بين الشركة والعميل شركة المنصور الدولية AMIDC والذى يبدأ سريانه اعتباراً من ٢٠١٤/٤/١٤ لإنتاج نوعية سجاير (بولد ودوجلاس)(تصنيع أجنبي) طبقا لما ورد بالعقد بكميات تصل ٢٠ مليار سيجاره خلال العام إلا ان ذلك لم يتم بالرغم من قيام الشركة بتخصيص مصنع توينز "٥" (مباني،آلات،عمال) للعميل المذكور تنفيذاً لهذا العقد وقد خلت بنود العقد من أية عقوبات تفرض على العميل في حال عدم التزامه بالبدء في تفعيل العقد المشار إليه خلال مدة معينه من تاريخ العقد كما لم توافينا الشركة بأي مبررات لتأجيل تنفيذ هذا العقد.

يتعين تحقيق أسباب ذلك وتحديد المسئولية بشأن عدم تفعيل العقد المشار اليه مما يعود بالنفع على الشركه.

- لم يتم تعديل نسب العمولة المنصوص عليها بالعقد المبرم مع /شركة كارا جاس والمؤرخ ٢٠٠٨/٣/٩ (بشأن انتفاع شركة كاراجاس بقطعة ارض ملك الشركة بالجيزة مقام عليها محطة تموين سيارات بالغاز الطبيعي) بالرغم من صدور قرار وزاري رقم ١١٥٩ لسنة ٢٠١٤ بزيادة سعر بيع المتر المكعب من الغاز الطبيعي اعتبارا من ٥ /٢٠١٤/٧ حيث بلغ المدرج عن قيمة حق الانتفاع بحساب الإيرادات المتنوعة نحو ٣٠٥ ألف جنيه فقط بدون زيادة. بالمخالفة لبنود العقد والذي يقضي بتعديل نسب العمولة في حالة صدور قرار سيادي بزيادة أو نقصان سعر الغاز.

مما يتعين معه سرعة اتخاذ اللازم نحو تعديل نسب العمولة حفاظا على حقوق الشركة طرف الغير وإحكاما للرقابة ومراعاة أثر ذلك على النتائج.

- تم تعلية حساب الأرباح المرحلة (إيرادات سنوات سابقة) بنحو ٤٢,٥ مليون جنيه تتمثل في قيمة استخدام احتياطي أصول مهداه المكون من سنوات وتطبيقا لمدخل الإيراد الذي تتبعه الشركة دون عرض الأمر على الجمعية العامة للشركة بالمخالفة لما تقضي به المادة ٤٨ من النظام الأساسي للشركة والتي تنص على: -يستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءا على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

الامر الذي كان يتعين معه العرض على الجمعية العامة للشركة للموافقة على هذا الإجراء قبل أن تقوم الشركة بإضافة هذا الاحتياطي للإيرادات المتنوعة وهو الامر الذي اثر بالسلب على القوائم المالية المعروضه مما يستلزم اعادة تصوير تلك القوائم

- بلغت قيمة الأرباح الرأسمالية عن بيع آلات مهلكة دفتريا وتم تكهينها نحو ١٥,٣٥٥ مليون جنيه الا انه تبين عدم قيام الشركة بتحصيل ضريبية المبيعات المستحقة عنها من العملاء بالمخالفة لأحكام

قانون ضرائب المبيعات كما لم نتبين أسس بيع تلك الآلات حيث يتم بيعها لموردي الخـــارج مقابـــل استبدالها بشراء أصول جديدة بالمخالفة لما ورد بالمادة ٥٢ ــ ١/٥٢ ، ٢/٥٢ من اللائحة المالية للشركة مما يتعين معه تحصيل الضريبة المستحقة وتوريدها لمصلحة الضرائب المختصة وموافاتنا بأسس تحديد قيمة البيع إحكاما للرقابة وذلك التزاماً بما يقضي به قانون ضرائب المبيعات.

وفيما يخص الموضوعات المتعلقة بسلامة التصرفات ومرتبطة بهذا التقرير فقد لاحظنا الاتي

- بلغت تكلفة ما تحملته الشركة على النظام الأمني الخاص بها نحو ١٩٩ مليون جنيه والذي تم تطبيقه على مرحلتين. وبفحص هذا النظام تبين الاتي:

أ. تتضمن الأصول الثابتة نحو ١١ مليون جنيه تتمثل في تكلفة نظام المراقبة الأمنية القديم (Analog Cameras ،sound system) مسجلة بسجلات الأصول الثابتة بدون تفصيل لمكوناتها وذلك بخلاف نظام (fire alarm) والذي لم نتمكن من حصر قيمته لقيده بسجل الأصول الثابتة بصورة إجمالية وقد تبين بشأنها ما يلي: -

- لم نواف بنتائج مطابقة المنظومة على سجلات الأصول الثابتة.
- تبين حساب قيمة إهلاك بالكامل لتلك المنظومة، حيث بلغ مجمع الإهلاك لها في ٢٠١٥/٦/٣٠ نحو ٤,٧١٦ مليون جنيه هذا على الرغم من عدم استفادة الشركة منها منذ إضافتها للأصول نظرا لتعطلها حتى تاريخه.
- قيام الشركة باستبدال جانب منها تبلغ تكلفته نحو ٥,٣ مليون جنيه ، وذلك بمنظومة تامين ومراقبة جديد لعدد (١٢) مبنى من مباني المجمع الصناعي تم تنفيذه بمعرفة المقاول/الشركة المتحدة – جهاز المخابرات العامة – وذلك كمرحلة أولى تبلغ تكلفتها نحو ١٠٨,٤ مليون جنيه حيث تم رفعها للأصول خلال العام المالي السابق دون حساب تكلفة خسارة الاضمحلال للنظام الأمني القديم طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (٣١).

وطبقا للتقارير المجمعة عنها والمدونة بدفتر الأحوال الخاص بالمنظومة الامنيه الجديدة بالشركة تبين وجود العديد من أوجه القصور المتمثلة في ضعف كفاءة تشغيلها وعدم الاستفادة منها على الوجه الأمثل وطبقا **لما يلي:**

- تعطل ٤٦% من إجمالي كاميرات المنظومة الأمنية للمجمع الصناعي خلال الفترة من نوفمبر ٢٠١٤ وحتى مايو ٢٠١٥

- تعطل أجهزة التسجيل الخاصة بمحطة الطاقة والورش وكذا بعض الكاميرات الخاصة بالدائرة الجمركية للشركة.
- الرؤية للكاميرات ليلا شبه منعدمة لضعف الإضاءة على كاميرات المساحات الخارجية.

ب. شروع الشركة في استبدال باقي المنظومة القديمة بإسناد مرحلة ثانيه لعدد ١٠ مباني لجهاز المخابرات العامة أيضا بتكلفة ٧٩,٦ مليون جنيه لتصبح إجمالي التكلفة لاستبدال المنظومة القديمة نحو ١٨٨ مليون جنيه.

وطبقاً لما سبق فأنه يتعين تحقيق الأمر وتحديد المسئولية عن الاتي: -

١- التعاقد على شراء نظام المراقبة الأمنية القديم البالغ تكلفته نحو ١١ مليون جنيه بخلاف تكلفة نظام FIR ALARM بالرغم من عدم الاستفادة منها ومنذ تاريخ رفعها للأصول.

٢- أسباب التعاقد على المرحلة الثانية من المنظومة الأمنية لعدد ١٠ مباني رغم ما تبين من ضعف كفاءة تشغيل المرحلة الأولى والبالغ تكلفتها نحو ١٠٨,٤ مليون جنيه.

٣- عدم سلامة إجراءات المرحلة الأولى بسجل الأصول وبما لم يمكننا من التحقق من صحة وجودها في تاريخ القوائم المالية في ٢٠١٥/٦/٣٠.

- رغم صدور قرار الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٢٠١٤/١٠/١٦ بتفويض السيد الدكتور/ رئيس الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتشكيل لجنه لدراسة موضوعات سلامة التصرفات المشار إليها بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات على القوائم المالية للشركة في ٢٠١٤/٦/٣٠على ان تنتهي اللجنة من أعمالها في مدة أقصاها ديسمبر ٢٠١٤ إلا انه حتى تاريخه لم نواف بقرار رئيس الشركة القابضة بتشكيل اللجنة المشار إليها، وما انتهت إليه وقد سبق أن أرسلت الإدارة عدة خطابات بتواريخ ٢٠١٥/١/٢١، ٢٠١٥/٢/٨، ٢٠١٥/٥/١٩، ٢٠١٥/٧/١٣ للشركة القابضة للإفادة عن الإجراءات التي اتخذتها في هذا الشأن إلا أن الشركة القابضة لم توافينا بما اتخذته من إجراءات لتفعيل قرارات الجمعية العامة في ٢٠١٤/١٠/١٦ حتى تاريخه.

<u>ونعرض فيما يلي تلك الموضوعات: -</u>

١- مخالفة الشركة للقانون رقم ١٤٤ لسنة ١٩٩٨ المعدل بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٩٨ قانون الجهاز المركزي للمحاسبات المادة رقم (٥) البند ثالثا :- (في مجال الرقابة القانونية على القرارات الصادرة بشأن المخالفات المالية التي تقع بالجهات الخاضعة لرقابته) والتي تتضمن

التأكد من ان الإجراءات المناسبة قد اتخذت بالنسبة لتلك المخالفات وموافاة الجهاز بها مصحوبة بكافة أوراق الموضوع خلال ثلاثون يوما من تاريخ صدورها ، حيث تبين عدم قيام الشركة بموافاة الجهاز المركزي للمحاسبات بالقرارات وملفات التحقيق الخاصة بالموضوعات التالية:-

أ. التحقيق الخاص بمخالفة تعليمات جهاز شئون البيئة عند إنشاء محطة معالجة الصرف الصحي والصناعي لعدم تقديم دراسة بالأثر البيئي عند إنشاء تلك المحطة حيث انتهت فيه الشركة الى مجازاة السيد/ رئيس قطاع المشروعات بخصم ثلاثة أيام من راتبه.

ويتصل بما سبق:-

تضمين حساب تبرعات وإعانات مدفوعة للغير مبلغ ٣٥٠ ألف جنيه بالخطأ تتمثل في قيمة غرامة موقعة منذ عام ٢٠١٠ على الشركة عن انبعاثات بيئية تخص مصنع الطالبية تم الاتفاق بين الشركة وجهاز شئون البيئة بتقديمها في صورة دعم له وصحتها التحميل على حساب مصروفات سنوات سابقة (الأرباح المرحلة).

يتعين إجراء التصويب اللازم لما لذلك من أثر على القوائم المالية في ٢٠١٥/٦/٣٠. مع تحديد المسئولية في هذا الشأن.

ب. التحقيق الخاص بانتهاء خطاب الضمان الخاص بالمورد /مصنع صقر في عملية إنشاء محطة الصرف الصحي بالمجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر والبالغ قيمته ١٠٠ ألف جنيه والذي انتهت فيه الشركة إلى حفظ التحقيق بدعوى حسن النية وعدم وجود شبه القصد.

<u>ونشير في هذا الصدد إلى: -</u>

- ان قيام الشركة بحفظ التحقيق بدعوى حسن النية وعدم وجود شبهة القصد وبالتالي عدم محاسبة المسئولين رغم الآتي: -
  - سقوط خطاب الضمان بنحو ١٠٠ ألف جنيه مما أدى إلى عدم التزام مصنع صقر بالتنفيذ أو سداد أي مبالغ تحملتها الشركة نتيجة الترسيه على العرض التالي شركة فيولا بزيادة سعريه بنحو ١,٥٢٣ مليون جنيه بالإضافة إلى تحمل الشركة لنحو ٣,٤ مليون جنيه زيادة في قيمة الأعمال المنفذة بمعرفة شركة فيولا نتيجة طول فترة إجراءات ألترسيه
  - قيام الشركة بتجنيب نحو ٥٩٥ ألف جنيه بحساب الأرصدة الدائنة تتمثل في مستحقات للمورد حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ بناء على عقد التصالح والتنازل بين الشركة والمورد والمؤرخ في ٢٠١٤/١١/١٩ والذي تضمن موافقة المورد على خصم كافة مستحقاته المالية

والمستقبلية لحين استيفاء المبلغ المستحق عليه نتيجة الزيادة السعرية (بنحو ١,٥٢٣ مليون جنيه) بحد أقصى سنتين من تاريخ العقد، وقد أبرمت الشركة عقد التنازل دون وجود أي ضمان يلزم المورد بسداد المبلغ المشار إليه بالإضافة إلى تنازلها عن القضية المرفوعة ضد المورد.

يتعين ضرورة موافاة الجهاز (شعبة المخالفات المالية) بملف التحقيق كاملا والجزاء الذي تم توقيعه لإبداء الرأي في الأمر.

٢- عدم تحديد المسئولية بشأن: -

- عملية شراء عدد٢ عمارة سكنية بمرسى مطروح (مصيف للعاملين) بالأمر المباشر بنحو ٩ مليون جنيه وخاصة بعد إحالة الموضوع إلى لجنة مشكلة بقرار الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة في ٢٠١٣/١٠/٨ وانتهت اللجنة في تقريرها المقدم لرئيس الشركة القابضة إلى ضرورة صدور قرار من السلطة التأديبية المختصة يتيح اتخاذ كافة الإجراءات التأديبية ضد من تشير الأوراق إلى مسئوليتهم
- مخالفة أحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ الخاص بالضريبة العامة على المبيعات من حيث خلو عقود بيع الآلات المباعة منذ عام ٢٠٠٤ من الضريبة المستحقة على عملية البيع والتي يتحملها المشتري مما أدى إلى تحمل الشركة للضريبة الأصلية بنحو ٣٩,٨ مليون جنيه بالإضافة إلى الضريبة الإضافية بنحو ٣٢,٥ مليون جنيه.

هذا بخلاف ما تحملته الشركة خلال العام المالي الحالي ٢٠١٥/٢٠١٤ بنحو ٢٠,٧ مليون جنيه تتمثل في قيمة ضريبة مبيعات وضريبة اضافيه (١١,٩ ضريبة أصليه، ٨,٨ غرامة تأخير) عن عقد بيع آلات بتاريخ ٢٠١٢/٦/٢٨ (بنحو ٣٩٨ مليون جنيه عن بيع ماكينات تعبئة ورقيه وماكينات صناعة سجائر للمشتري سيجوليس للتأجير التمويلي) دون حساب وتوريد ضريبية المبيعات المستحقة عن العقد والتي يتحملها المشتري الأمر الذي تحملته الشركة.

كذا تحمل الشركة نحو ١١,٥٩٣ مليون جنيه تتمثل في قيمة ضريبة مبيعات وضريبة اضافيه عنها (غرامة تأخير) عن بيع قطع غيار لعملاء التصنيع الأجنبي " شركة /فيليب موريس والمنصور الدولية) خلال الأعوام السابقة دون قيام الشركة بحساب وتحميل العملاء المذكورين

بقيمة ضريبة المبيعات عن عمليات البيع مما دعا مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بتلك القيمة والغرامة عنها.

- عدم قيام الشركة بتوريد نسبة ٢٠%ضرائب، على قيمة تكاليف التحديث والتطوير البالغة ١٦,٨ مليون جنيه الخاصة بمشروع HR. access طبقا لما تقضى به المادة رقم ٥٦ فقرة ٣ من القانون رقم ٩١لسنة ٢٠٠٥ حيث انه وفقا لبنود التعاقد مع المورد انه يقع على عاتق الشركة مسئولية الضرائب بكافة إشكالها بما في ذلك الضرائب المخصومة من المنبع التي تخص العقد في مصر.
- مخالفة المرسوم بقانون رقم ١٨٨ لسنة ٢٠١١ الخاص بلصق طابع البندرول على منتجات الشركة من السجاير (علب بوكس – جانب من السجاير السوفت) بالإضافة لبعض منتجات المعسل ونورد في هذا الشأن ما يلي: –

أ-قامت الشركة بسداد نحو ٢٤٩ ألف جنيه قيمة ضريبة مبيعات وبدل مصادرة وضريبة اضافيه بشيك مؤرخ في ٢٠١٤/١٢/١٠ للتصالح في القضية رقم ٢٠١٣/١٦ المرفوعة من مصلحة الضرائب بخصوص البضائع المحرزة بمعرفتها وقد أرسلت المصلحة خطابها المؤرخ في ٢٠١٤/١٢/١٩ بأن هذه السلع معده للبيع يتوافر فيها نموذج التهرب الضريبي المنصوص عليه بالبند رقم ٩/هـ من المادة ٤٧ من القانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ وللشركة ان تطلب التصالح في هذه الجريمة حال تحريك الدعوى الجنائية ضد المسئولين فيها، هذا بالإضافة إلى انه لم نواف بما يفيد إفراج المصلحة عن الكمية المحرزة والبالغ قيمتها نحو ٣٠١ ألف جنيه قيمة المعسلات التي لم يلصق عليها طابع البندرول وأيضا ما يفيد موافقة المصلحة على استرداد قيمة الدروباك البالغة نحو ١,٧٠٩ مليون جنيه.

ب-لم توافنا الشركة عما تم بشأن تحريز بعض المنتجات عن طريق حملات رقابية تابعة لوزارة المالية على بعض مراكز التوزيع في ٢٠١٣/٥/٢٠.

ج-لم نواف بما يفيد استرداد الكميات المحرزة بمعرفة وحدة مكافحة التهرب الضريبي بمخزن القاهرة الكبرى في ٢٠١٣/١١/١٧ والمسدد عنها نحو ١١,٤ ألف جنيه بدل مصادرة عن البضائع المحرزة.

٣- عدم اتخاذ الإجراءات القانونية بشأن الإفراج عن البضائع المحرزة بمعرفة مباحث التموين بمحافظة قنا بتاريخ ٢٠١٣/١٠/١٣ والبالغ قيمتها ٣١٣ ألف جنيه والتي أثبتت محاضر التموين

أن بعضها منتجات مقلدة وبعضها غير مطابق للاستهلاك الآدمي وقد وافتنا الشركة بردها على التقرير التفصيلي في ٢٠١٤/٦/٣٠ بأنه صدر حكم بالبراءة لأمناء المخازن دون الإفادة عن حيثيات الحكم ومدى مسئولية الشركة في هذا الأمر.

يتعين تحقيق أسباب عدم اتخاذ الإجراءات اللازمة للإفراج عن البضائع المحرزة للاستفادة منها بالبيع لا سيما بعد صدور حكم البراءة طبقا لرد الشركة.

٤- موافقة الشركة على استبدال كمية ٢٠٣٨ كرتونه سجاير تصدير (أصناف مختلفة) تبلغ تكلفتها ٧٦٣ ألف جنيه مباعة للعميل/ شركة مصر للأسواق الحرة من أعوام سابقة ترجع لعام ٢٠١٢ **بكميات أخرى جديدة بلغت تكلفتها ١,٣٢٢ مليون جنيه وذلك خلال العام المالي السابق دون سند من اللائحة المالية للشركة خاصة في ظل تحصيل قيمة البضاعة المستبدلة من العميل المذكور في حينه.** وقيام الشركة ببيع الكمية المستبدلة في مايو/٢٠١٥ للعميل/ جبل على (TOP LEAF TRADING) بأسعار تقل عن أسعار البيع السابق بيعها به لشركة مصر للأسواق الحرة (١٧٥$) تتمثل في ٦٧ دولار للكرتونة مع خصم ١,٢ دولار نولون بحري ليصبح صافي البيع ٦٥,٨ دولار للكرتونة بصافي قيمة بيعيه ١,٠١٥ مليون جنيه.

وطبقا لما سبق فالأمر يقتضي تحديد المسئولية في عدم قيام الشركة بتنفيذ قرارات الجمعية العامة بجلستيها في ٢٠١٣/١٠/٨، ٢٠١٤/١٠/١٦ والتي تخص الملاحظات السابق الإشارة إليها.

- تتضمن الأرصدة المدينة الاخرى نحو ٩٣٢ ألف جنيه تمثلت في قيمة عجوزات بمخزن امانات قطع غيار الآلات بالمجمع الصناعي وكان من أحد الأسباب الهامة لهذا العجز قيام الشركة خلال العام المالي ٢٠١٤/٢٠١٣ وبالمخالفة لكافة الأعراف المحاسبية بتخفيض مخزن قطع غيار الجيزة والمانسترلى بنحو ٥,٩٦٩ مليون جنيه مقابل إقفال القيمة في حـ/ المخصص المكون لها بالخطأ وتحويل قطع الغيار المذكورة لمخزن المخلفات بدون قيمة وهو ما اعترضنا عليه في حينه بكافة تقاريرنا السابقة إلا أن الشركة تجاهلت ملاحظتنا في هذا الشأن مما نتج عنه تحملها لهذا العجز عند قيامها بتصويب الوضع ورد قيمة قطع الغيار للمخزن.

يتعين على الشركة إجراء التحقيق اللازم تحديدا للمسئولية.

- أنشأت الشركة صالة مغطاة ملحقه بالنادي الرياضي بلغت تكلفتها نحو ٨٠,٨٠٢ مليون جنيه دون وجود دراسة جدوى مسبقة لتسويق مشروع مجمع الصالات المغطاة قبل البدء في المشروع بالإضافة إلى أقامته بمنطقة شعبية بحي العمرانية وفشل تسويقه سواء بالإعلان أو عقد الحفلات هذا فضلا عن

تدنى العائد منها بالمقارنة بالمصروفات حيث بلغ متوسط الايراد المحقق شهريا نحو ٣٠ ألف جنيه فقط وهو لا يغطى أجور العاملين بمجمع الصالات الذي يتعدى نحو ١٠٧ ألف جنيه شهرياً بخلاف مصروفات المياه والانارة والغاز واستهلاكات الاصول الثابتة.

يتعين إجراء التحقيق وتحديد المسئولية بشأن إهدار المال العام في مشروع استنفذ اموال الشركة بدون فائدة أو عائد منتظر تحقيقه او حتى على الاقل يغطى مصروفاته.

- قامت الشركة بالمشاركة في تأسيس الشركة المتحدة للتأمينات العامة بنسبة ١٠% من رأس المال بنحو ٥,٩٤ مليون جنيه خصماً من حساب الصندوق الخاص بالعاملين واستندت في ذلك على مذكرة مقدمة من المستشار التأميني وأيدها رئيس القطاعات المالية بأن الاستثمار في هذا المشروع يحقق عائد خلال الخمس سنوات الاولى قدره ٥٤,١% وبشرط حصول الشركة على عضوية مجلس الادارة وعضوية المجلس التنفيذي بالإضافة إلى أمكانية إعادة توزيع محفظة الاخطار على شركات التأمين المختلفة بما يحقق أعلى عائد على الشركة الشرقية. إلا انه تلاحظ تشكيل مجلس الإدارة من ثلاثة أعضاء من جنسية لبنانية ولمدة خمس سنوات ودون أن يكون للشركة الشرقية دور في عضوية مجلس الإدارة أو المجلس التنفيذي بالإضافة إلى عدم استطاعة الشركة إعادة النظر في المنظومة التأمينية نظراً لتعاقدها مع شركة مصر للتأمين على وثائق تأمين ضد جميع الاخطار وتجدد سنوياً.

يتعين التحقيق وتحديد المسئولية بشأن المشاركة في شركة تأمين ليس لها سابق خبرة ولا يوجد لدى الشركة أي ضمانات تحفظ حقوقها طرف المؤسسين.

- خالفت الشركة القانون رقم ٨٥ لسنة ٢٠٠٢ الصادر بتعديل أحكام القرار بقانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٨١ بشأن الوقاية من أضرار التدخين والذي ينص بالمادة رقم ٦ مكرر: - "يحظر الإعلان أو الترويج لشراء أو استعمال السجائر ومختلف منتجات التبغ كلية سواء كان ذلك في الصحف أو المجلات أو ما يصدر عنها أو تقوم بتوزيعه أو بالصور الثابتة أو المتحركة أو الرمز أو بالصور المرئية أو بالوسائل المسموعة أو أي وسيلة أخرى". رغم هذا الحظر إلا أن الشركة أسرفت في المخالفة على النحو التالي: -

أ- صرف مبلغ نحو ١٩٤ ألف جنيه على طبع ٦ أعداد من مجلة كليوباترا التي تحمل اسما للمنتج الرئيسي للشركة ويتم الإعلان فيها عن أنشطة ومنتجات الشركة والتوسعات التي تجريها والمساهمات التي تقدمها الشركة في المشروعات القومية.

- صرف نحو ١٩٣ ألف جنيه قيمة مقالات عن جمعيات بعد انتهاء ميعاد انعقادها بفترة ويتم النشر في جرائد ومجلات غير معروفة.
- صرف مبلغ ٢٣,٤ ألف جنيه للإعلان عن افتتاح المعامل المركزية لصناعة الدخان بالمجمع الصناعي.

والأمر يستوجب التحقيق وتحديد المسئولية بشأن مخالفة القانون المشار إليه مع ضرورة تلافى ذلك ترشيداً للنفقات وحفاظاً على المال العام.

- إصرار الشركة على الاستعانة بالمستشارين دون أن تتبين دور هؤلاء المستشارين في تقديم المعاونة الصادقة للشركة أو الخبرات طبقاً لما اشير إليه بالعقود المبرمة معهم وذلك على الرغم من توافر الخبرات لدى الشركة في جميع المجالات الهندسية والقانونية والتأمينية ولتوضيح ذلك: -
- تتعاقد الشركة مع المستشار القانوني/ بهاء الدين يحيى زهدي منذ ٢٠٠٧/٩/٣٠ مقابل حصوله على ٦٠% من راتبه بمجلس الدولة وقد بلغ ما حصل عليه خلال العام نحو ٥٥٥ ألف جنيه بزيادة قدرها ٥١ ألف جنيه عن الحد الاقصى المقرر بالقانون رقم ٦٣ لسنة ٢٠١٤ الخاص بالحد الاقصى للدخول ... وفى هذا الصدد نشير إلى أن الشركة لديها قطاع قانوني يتكون من عدد ١٧ محامي بدرجاتهم الوظيفية (رئيس قطاع-مدير عام-مدير الإدارة ...).
- تتعاقد الشركة مع المستشار المهندس/ حاتم محمد صادق منذ ٢٠٠٩/١١/٤ مقابل اتعاب شهرية ٣٢٠٠٠ جنيه بنحو ٣٨٤ ألف جنيه سنوياً هذا في ظل وجود قطاع هندسي يشمل كافة التخصصات بقطاع (المشروعات العامة- صيانة الماكينات- صيانة وسائل النقل – صيانة مباني) وتستمر الشركة في التعامل مع المستشار الهندسي رغم اخفاقه في تقديم تقارير فنية ومالية عند تقييم العمارتين المشتراه بالأمر المباشر بنحو ٩ مليون جنيه بمرسى مطروح ووردت تحفظات من اللجنة المشكلة لمتابعة إجراءات شراء العمارتين حيث قدم المستشار الهندسي تقرير فني به اختلاف في عدد وحدات العمارة (عمارة الفيروز) واختلاف في مساحة الأرض المقام عليها العمارة كما لم يقدم تقرير بمدى صلاحية المبنى الخاص بعمارة الأبيض ولم يستطع أن يقطع بمدى مناسبة السعر عن عدمه .... ونظراً لعدم إمكانية الاعتماد على تقاريره استندت الشركة إلى جهات خارجية هي كلية الهندسة جامعة حلوان-المركز القومي لبحوث البناء والإسكان لإصدارهم تقارير بصلاحية العمارتين.

- تستعين الشركة بالمستشار التأميني/ خيري عبد القادر منذ ٢٠٠٩/٧/٢٧ للاستعانة به في إبداء أراء أو مقترحات أو نظم تتفق مع المبادئ الفنية والقواعد القانونية للتأمين مقابل أتعاب شهريه قدرها ١٥ ألف جنيه بنحو ١٨٠ ألف جنيه سنويا. وذلك رغم توافر إدارة وموظفين بالشركة تختص بمراجعة وثائق التأمين المبرمة منذ سنوات مع شركة مصر للتأمين لتغطية جميع الأخطار التي تتعرض لها ممتلكاتها وأصولها واستحداث ما هو جديد من وثائق تأمين في مجالي التفجيرات والخسائر الناجمة عن الأعمال الإرهابية. وتوجد وثائق شاملة بكافة المخاطر ووثائق نوعية مثل (وثيقة النقل – وثيقة السيارات – وثيقة المصاعد – وثيقة العنف السياسي).

وفي ضوء ما سبق يتعين إجراء والتحقيق بشأن الإسراف الذي تقوم به الشركة في الصرف نتيجة الاستعانة بمستشارين دون جدوى في ظل توافر الخبرات لديها وضرورة العمل على سرعة تلافـى ذلك ترشيداً للنفقات.

– تبين بعض أوجه القصور بانظمة الرقابة الداخلية على أنشطة الشركة المختلفة ومن مظاهر ذلك: -

١- عدم وجود مخازن استقبال بالشركة حيث يتم إضافة البضاعة الواردة مباشرة على مخازنها النوعية.

٢- عدم تفعيل (قطاع الرقابة الداخلية) بالشركة للقيام باختصاصاته

٣- عدم وجود إدارة بالشركة مختصة بالقيام بأعمال الجرد المستمر والإشراف على الجرد السنوي حيث يقوم بهذه الأعمال بعض العاملين بالإدارة المالية للشركة مما يفقد أهمية الجرد.

٤- عدم وجود أكواد مميزة للمنتجات والمخزون السلعي "فيما عدا قطع الغيار" تسهيلا لأعمال الجرد والمطابقة.

٥- الصرف من خزائن مخازن فروع البيع للصرف على السلفة المستديمة والمصروفات النثرية للمخزن ومرتبات منطقة البيع وخلافه في حين أنه لا يجوز بأي حال من الأحوال بالمخالفة لقواعد الرقابة والتي تقضي بعدم استخدام الإيرادات لسداد المصروفات.

٦- تحقيق أرصدة مخزون الإنتاج التام بمخازن البيع على مستوى القيمة فقط دون الكمية.

٧- عدم الفصل بمخازن البيع بين عهدة البضاعة المتمثلة في المنتجات الجاهزة المعدة للبيع وعهدة النقدية الناتجة من المتحصلات الناتجة عن المبيعات النقدية إضافة للمدفوعات المقدمة من العملاء "الزمامات".

٨- إمساك حساب أستاذ مساعد العملاء بمخازن البيع لتحديد قيمة زمامات العملاء وترحيلها لدفتر جورنال المخزن ليتم التسليم للعملاء في ضوء الدفعات المحصلة منهم ويتعارض ذلك مع قواعد الضبط

الداخلي (الفصل بين الوظائف) والتي تنص على ضرورة التأكد من أن أمناء الخزائن ليس لهم أي علاقة بحسابات المدينين "العملاء".

٩- خزينة مخازن البيع ممسوكة بمعرفة قطاعات التسويق ويتم إبلاغ أرصدتها للقطاعات المالية لإعداد المراكز المالية في حين تقضي قواعد الرقابة الداخلية على العمليات النقدية بأن مسئولية إمساك دفتر النقدية هي مسئولية القطاعات المالية وليس قطاعات التسويق.

- مخالفة المادة (٦٦) من اللائحة التنفيذية للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ والتي تنص على: -أن يقوم مجلس الإدارة بتوفير ضمانات المراقبة والمراجعة المالية طبقا للأصول المحاسبية وحسب ما تقتضيه طبيعة وحجم نشاط الشركة. وقد جاء برد الشركة على تقريرنا في ٢٠١٤/٩/٣٠بانه تم استحداث قطاعا للرقابة الداخلية وتم تسكين معظم درجات الإدارة العليا وجاري تسكين باقي الدرجات مع العلم بان هذه القطاعات بدأت ممارسة أعمالها منذ يونيو ٢٠١٤ الا أننا لم نواف بنوعية هذه الأعمال والإجراءات التي اتخذت بشأنه وذلك في ظل ما تبين لنا من وجود بعض أوجه القصور في أنظمة الرقابة الداخلية على أنشطة الشركة المختلفة .

يتعين العمل على تفعيل دور قطاع الرقابة الداخلية لتحقق نظاما للرقابة السليمة وخاصة في ظل تنوع وتوسع أنشطة الشركة وحجم أعمالها.

- لازال يرد إلينا ميزان المراجعة غير معتمد (لا يوضح به رصيد أول المدة أو الحركة المدينة والدائنة للفترة) كما أن القيود المحاسبية بعضها غير معتمدة وجميعها بدون أية مستندات مؤيدة أو مذكرات تفسيريه مرفقة بها أو على أي شرح لها مما يعتبر قيد على عملية المراجعة وعلى أدائها بالجودة المطلوبة وفى التوقيت المناسب.

- <u>الرأى المتحفظ</u>

و فيما عدا تأثير الأمر الذي يتعلق بالتحفظ فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي في ٢٠١٥ /٦/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا

- استمرارية النزاع القائم بين الشركة ومحافظتي القاهرة والجيزة بشأن الأراضي المنـزوع ملكيتهـا (ضوائع التنظيم) بمساحه ١٦٠٧٥ م٢ دون تحديد موقعها بالبيان الوارد من الإدارة القانونية حيث تم رفع دعاوى قضائية مدني كلى أرقام (٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ومـستأنفه بالاسـتئنافين رقمـي ٣٥١١، ١٠/٣٣٦٢ ومحدد لنظره جلسة بتـاريخ ٢٠١٥/٩/١٠، رقـم ١٧٣٩٨ لـسنة ٢٠٠١ ومـستأنفه بالاستئنافين رقمي ١٣٢/٤٤٧٧ ق ومحدد لنظره جلـسة بتـاريخ ٢٠١٥/٧/١١ بالـدعوى رقـم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠١ ومحدد لنظرها جلسة ٢٠١٥/٧/١٣) إلا أننا لم نواف بما تم في تلك الجلسات.

يتعين متابعة الإجراءات القانونية حفاظاً على حقوق الشركة وموافاتنا بما تم بشأنها حتى تاريخه.

- لم يتم تحقيق الخطة الاستثمارية للعام المالي المنتهي في ٢٠١٥/٦/٣٠ حيث كان المدرج بموازنـة العام المالي ٢٠١٥/٢٠١٤ نحو ٦٧٧,٤٧٥ مليون جنيه كإضافات للأصول في حين بلغت الإضافات الفعلية للأصول في ٢٠١٥/٦/٣٠ نحو ٢٠٤ مليون جنيه فقط بفرق قدرة ٤٧٣ مليون جنية.

يتعين العمل على تحقيق الخطة الاستثمارية.

- وجـود مخـزون مـن المـستلزمات يتمثـل فـي أصـناف راكـدة وبطيئـة الحركـة بنحـو ٥٠,٥٨٣مليون جنيه.

يتعين بحث أوجه الاستفادة من تلك الأصناف وموافاتنا بأسباب ركودها بالمخازن

- انعدام الرقابة على كميات البندرول المنصرفة للأقسام الإنتاجية حيث تبين لنا وجود كميات كبيرة من طوابع البندرول مشونة بكراتين المخلفات ببعض مصانع الشركة (الجيزة والإسكندرية).

يتعين سرعة اتخاذ ما يلزم لتلافى ذلك نظراً لأهمية تلك الطوابع في حماية مصالح الـشركة مـن السجائر المهربة وحفاظاً على أموال الشركة.

- تتضمن حسابات مدينه لدى المصالح والهيئات أرصدة مدينه بنحو١٢,٤٤٢مليون جنيه تتمثل في قيمة مبالغ مستحقة التحصيل دون اتخاذ إجراءات لتحصيلها وبيان ذلك على النحو التالي:
  - ١٠,٧٣٣ مليون جنيه تتمثل في قيمة رسوم الدروباك المستحقة عن البضائع المصدرة منها نحو ٧,٦١٩ مليون جنيه منذ سنوات سابقة يرجع أقدمها لعام ٢٠١١.
  - ١,٧٠٩ مليون جنيه ضريبة مبيعات مستردة تخص مواد تعبئة وتغليف منها نحو ١,٤٤٤ مليون جنيه من سنوات سابقه يرجع أقدمها لعام ٢٠٠٩.

نوصي بسرعة تحصيل تلك المديونيات لدعم السيولة وعدم ترحليها من سنة لأخرى.

- تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى في٢٠١٥/٦/٣٠ نحو ٤,٩٧٦ مليون جنيه يمثل مطالبات تـــأمين وتتضمن تلك المطالبات مطالبات تأمينيه من سنوات سابقه بمبلغ ٤,٦٠٠ مليون جنيه.

نوصي بسرعة العمل على تحصيل تلك المستحقات.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى.

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على جوب اثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، وقد تم جرد المخزون بمعرفـــة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية ، وان نظام التكاليف يجب تطويره لمعالجة اوجه القصور المشار اليها سابقا وذلك حتى يفي بالغرض.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القـــانون ١٥٩ لـــسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تحريرا في: ٢٨/ ١٠ / ٢٠١٥

مراقب الحسابات

محاسب/ محمد عاطف أحمد

مدير عام

محاسب/ احمد محمد احمد

وكيل الوزارة

نائب اول مدير الإدارة

محاسب/ نيازي مصطفى محمود

مدير عام

محاسب/حسن عنتر برعي

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

٢٠١٥ ٢٨

محاسب/ ميشيل نجيب عبد الله

يعتمد،،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

محاسب/ رمسيس فؤاد يوسف

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش . م . م

قائمة المركز المالى فى ٢٠١٥/٦/٣٠

(القيمة بالالف جنيه)

كلى	جزئى	جزئى	رقم الايضاح	البيـــــان	المقارن في ٢٠١٤/٠٦/٣٠
				الأصول طـويلة الأجـل	
الصافى	مجمع الاهلاك	التكلفة	١	الأصول الثابتة	
٢١٨٦١٣	٠	٢١٨٦١٣		أراضـــــــــــى	٢١٨٦١٣
٢٩٨٥٢٣٥	٤٠٧٤٩٦	٣٣٩٢٧٣١		مبانى وانشاءات ومرافق وطرق	٣٠٠٧٥١٨
١١٧٧٢١١	٢٢٠٩٧٩٨	٣٣٨٧٠٠٩		آلات ومعـــــــدات	١٣٠٩٥٤٩
٩٦١٣٦	١٧٣٨٦٢	٢٦٩٩٩٨		وســـائل نقـــل وانتقـــال	١١٦٤٢٣
٤٠٠٦٧	١٠٤١٩٨	١٤٤٢٦٥		عـــــــدد وأدوات	١٣٤٢٨
٣٦٨٠١٠	٣٦٣٧٩٢	٧٣١٨٠٢		أثـــــاث وتجهيـــزات مكتبية	٤٣٤٥٨٥
٤٨٨٥٢٧٢	٣٢٥٩١٤٦	٨١٤٤٤١٨			٥١٠٠١١٦
			٢	مشروعات تحت التنفيذ	
	٤٧٨٤٩٠			تكويـــــن استثماري	٣٠٣٣٧٠
	٦٤٨٤٥			انـــــفاق اســـــتثمارى	٧٦٦٩٦
٥٤٣٣٣٥					٣٨٠٠٦٦
			٣	استثمارات طويلة الاجل	
		١١٣٢٩		اســـتثمارات عقـــارية	١٢٠٩٤
		٥		استثمارات في اسهم شركات اخرى	٥
		٢١١٣٠		اســتثمارات في ســـندات	٢١١٣٠
		١٠٠٠٠٠		اســتثمارات في وثائق استثمار	
	١٣٢٤٦٤				٣٣٢٢٩
			٤	اصـــــول أخرى	
				اصول غيرملموسة (بالصافى)	
		٢٠٧٣١		تكاليف التطوير	٩١٣
				نفقات مرسملة (بالصافى)	
		٢٩٤٤		مساهمة الشركة فى انشاء اصول غير مملوكة (بالصافى)	٥٣١٠
	٢٣٦٧٥				٦٢٢٣
١٥٦١٣٩					
٥٥٨٤٧٤٦				مجموع الأصول طويلة الأجل	٥٥١٩٦٣٤
				الاصول المتداولة	
				المخـزون	
		٣٣٥٩٧٠٠		مخزون خامـــات ووقود وقطع غيار	٣٢٨٢٥١٨
		٥٦٥١١		مخزون انتـــاج غيـــر تـــام	٥٣٧٢٥
		١٦٣٣٩٦		مخزون انتـــاج تـــام (بعد خصم المخصص البالغ قيمته ٨٢٣٤٦)	٣٦٢٤٦
		١٧٤٢٥		اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	١٢٢٣٤
	٣٥٩٧٠٣٢				٣٣٨٤٧٢٣
				عملاء وأوراق القبض وحسابات مدينة	
		٢٢٢١٧٢	٥	عمـــــــلاء	١٢١٣٦٠
		٥١٩٠		اوراق قبض	
		٥٦٧		حسابات مدينة لدى الشركة القابضة	٦٠٦
		١٤٩١١٥	٦	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	٣٠٢٦٥٩
		٦٤٦٠	٧	ايرادات مستحقة التحصيل (بعد خصم المخصص البالغ ٦٩٢٢ جنيه)	١٣٦١
		٣٣٢٩		مصروفات مدفوعة مقدماً	١٩٢٦
		١٠٨٥٦		موردون ارصدة مدينة	٨٢٢٨
		١٨٦٩٠١	٨	حسابات مدينة اخرى (بعد خصم المخصص البالغ قيمته ٦٨٠٥٥٢٤ جنيه)	٢١٢٩٦
	٥٨٤٥٩٠				٤٥٧٤٣٦
	٤١٨١٦٢٢			مابعـــــــــده	٣٨٤٢١٥٩

تابع قائمة المركز المالى فى ٢٠١٥/٦/٣٠

(القيمة بالالف جنيه)

كلى	جزئى	جزئى	رقم الايضاح	البيـــــــــان	المقارن فى ٢٠١٤/٠٦/٣٠
	٤١٨١٦٢٢			مـــا قبـــــله	٣٨٤٢١٥٩
			٩	نقدية بالبنوك والصندوق	
		٦٦١٧٦٩		ودائع بالبنوك لأجل أو باخطار سابق	٧٠١٤٨٠
		٥٠٣٩١١		حســـابات جاريـــــة بالبنـــوك	٦٣٩٦٠٣
		١٤٥٠٠٦		نقديـــــــــة بالصندوق	١١٢٧٧
	١٣١٠٦٨٦				١٣٥٢٣٦٠
٥٤٩٢٣٠٨				مجموع الاصول المتداولة	٥١٩٤٥١٩
				الإلتزامـــات المتداولـــة	
			١٠	المخصصـــــــات	
		٤٢٧٠٩٩		مخصص ضرائب متنازع عليهـا	٣٠٠٩٦٥
		٢٠١٧٣٧		مخصص مطالبات ومنازعـــات	٥٧١١٤
	٦٢٨٨٣٦				٣٥٨٠٧٩
				مخصصات اخري	
		٢٢٦٦٠		مخصص اعادة الهيكلة للقدرة الانتاجية لاصول الشركة	٩٨٧٢
	٢٢٦٦٠				٩٨٧٢
٦٥١٤٩٦				اجمالي المخصصات	٣٦٧٩٥١
				موردون وأوراق دفـــع وحسابات دائنة	
		٨٨٢٤٢٧	١١	موردون	٥٦٥٣٦٢
		٢٤٥٠٠٤٩	١٢	حسابات دائنة للمصالح والهيئات	٢٨٧٦٧٧٠
		٣٩٠٨٤		دائنو التوزيعات	٥٧٩٨٨٢
		٤٢٥٠٢٦	١٣	مصروفات مستحقة السداد	٣٠١١٢٠
		٤٥٦٨٨		عملاء (ارصدة دائنة)	٥٦٥١٨
		٢٨٥٤٦٧		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق السداد خلال السنة المالية التالية	٢٨٤١٠٠
		٤٦٠٢٧٩	١٤	حسابات دائنة اخرى	٤٠٤٣٦٣
	٤٥٨٨٠٢٠				٥٠٦٨١١٥
٤٥٨٨٠٢٠					
٥٢٣٩٥١٦				مجموع الإلتزامات المتداولة	٥٤٣٦٠٦٦
٢٥٢٧٩٢				رأس المـــــال العامـــــل	-٢٤١٥٤٧
٥٨٣٧٥٣٨				إجمالى الإستثمار يتم تمويله على النحو التالى	٥٢٧٨٠٨٧
٥٨٣٧٥٣٨				مابعـــــــــده	٥٢٧٨٠٨٧

تابع قائمة المركز المالى فى ٢٠١٥/٦/٣٠

(القيمة بالالف جنيه)

كلى	جزئى	جزئى	رقم الايضاح	البيـــــــــان	المقارن في ٢٠١٤/٠٦/٣٠
٥٨٣٧٥٣٨				مـــا قبـــــله	٥٢٧٨٠٨٧
			١٥	حقوق الملكية	
	٧٥٠٠٠٠			رأس المـــال المصدر والمدفـــوع	٧٥٠٠٠٠
				الإحتيـــاطيـات	
		٨٨٢٥٠٧		احتياطـــــى قانونـــــى	٨٨٢٥٠٧
		١٥٧٣٧١٧		احتياطـــــى نظامـــــى	١٥٧٣٧١٧
		٤٢٧١٤٩		احتياطـــي رأســـمالي	٤٢٧١٤٩
		٢٠٦٦٢		احتياطى يستثمر فى سندات حكومية	٢٠٦٦٢
		٠		احتياطى مقابل أصول مهداه	٤٢٤٨١
		٥٢٢٨١٣		احتياطى موازنة الأرباح	٥٢٢٨١٣
		٢٥		إحتياطيـــــات أخـــرى	٢٥
		١٣٣٥٥	١٦	أرباح مرحلة	٦٣٦٨٤
	٣٤٤٠٢٢٨				٣٥٣٣٠٣٨
	١١٥٥٠٠٥			صافى ربح الفترة	٠
	٥٣٤٥٢٣٣			إجمالى حقوق المساهمين	٤٢٨٣٠٣٨
			١٧	إلتزامـــــات طويـلة الأجـــل	
		٢٧٥٧١٢		قـــروض طويلة الأجل	٥٥٩٣٥٦
		٢١٦٥٩٣		التزامات ضريبية مؤجلة	٢٤٣٥٧١
		٠		التزامات أخرى طويلة الاجل	١٩٢١٢٢
	٤٩٢٣٠٥			إجمـالى الإلتزامـات طويـلة الأجـل	٩٩٥٠٤٩
٥٨٣٧٥٣٨				اجمالى حقوق المساهمين والإلتزامات طويـــة الأجل	٥٢٧٨٠٨٧

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

(محاسب / على سعد الدين على)
نائب رئيس القطاعات المالية

(محاسب/ أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات المالية

(مهندس / نبيل عبدالعزيز عبدالمجيد)
رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

(محاسب / اسامة سعد حسن)
رئيس القطـاعات الماليـة

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش . ت . م . م

قائمة الدخـــل عن الفترة المالية من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠

(القيمة بالألف جنيه)

٢٠١٥/٢٠١٤		رقم	البيـــان	٢٠١٤/٢٠١٣	
كلـى	جزئى	الايضاح		كلـى	جزئـى
			ايرادات النشاط		
	٥٩٩٩١٢٢		صافى المبيعات انتاج تام		٥١٦٥٨٩٥
	١١٠٢٩٨٧		ايرادات تشغيل للغير		٨٥٧٩٨١
٧١٠٢١٠٩				٦٠٢٣٨٧٦	
			يخصم منها :		
	٤٨٦٢٣٨١	١٨	تكلفة انتاج او شراء الوحدات المباعة		٤٦٢١٥٢٣
	٢٨٦٤١٢		التكاليف التسويقية (البيع والتوزيع)		٢١٨٩٦٨
٥١٤٨٧٩٣			**تكلفة ايراد النشاط**	٤٨٤٠٤٩١	
			يضاف اليها :		
٣٣٤٨٦			منح واعانات	١٠٩٠٤٦	
١٩٨٦٨٠٢			**مجمل الربـــح**	١٢٩٢٤٣١	
			يضاف اليه:		
			ايرادات الاستثمارات		
	١٠٣٧٠		ايرادات استثمارات مالية اخرى		٧٦٦
١٠٣٧٠				٧٦٦	
			ايرادات وارباح اخرى		
	٣٧٧٩		مخصصات انتفى الغرض منها (بخلاف مخصصات هبوط اسعار المخزون)		٥٥٠٠١
	١٢٦٣٨	١٩	ايرادات وأرباح متنوعة		١٤٩٨١
١٦٤١٧				٦٩٩٨٢	
			يخصم منه:		
			المصروفات الادارية		
	٢١٩		رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة		٢٣٤
	٢٧٤٦١		مصروفات ادارية اخرى		٦٥٥٣
٢٧٦٨٠				٦٧٨٧	
			اعباء وخسائر		
	٤١٤٩٣٤		مخصصات (بخلاف الاهلاك ومخصصات هبوط اسعار المخزون)		٢٠٣٥١
	١٦٠١٨	٢٠	أعباء وخسائر متنوعة		٥٩٣
٤٣٠٩٥٢				٢٠٩٤٤	
١٥٥٤٩٥٧			صافى ارباح النشاط قبل مصروفات التمويل والفوائد الدائنة	١٣٣٥٤٤٨	
٨٤٤٣٤-			مصروفات تمويلية	١٨٨٧٨٨-	
٥٥٠٢٢			فوائد دائنة	١٣٩٧٣	
١٥٢٥٥٤٥			**صافى ارباح النشاط**	١١٦٠٦٣٣	

عادل عبد الحق

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش . ت . م . م

تابع قائمة الدخل عن الفترة المالية من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠

(القيمة بالألف جنيه)

٢٠١٥/٢٠١٤		رقم	البيـــان	٢٠١٤/٢٠١٣	
كلـى	جزئـى	الايضاح		كلـى	جزئـى
١٥٢٥٥٤٥			**ماقبله**	١١٦٠٦٣٣	
			يضاف اليه :		
	٣٣٢٧٥	٢١	أرباح فروق عملة		٦٩٨٠
	٤١٠٢٦	٢٢	أرباح رأسمالية		٤١٩١٢
٧٤٣٠١				٤٨٨٩٢	
			يخصم منه :		
	٠		خسائر غير عادية		٢٠٨
٠				٢٠٨	
١٥٩٩٨٤٦			**صافى الربح قبل ضرائب الدخل**	١٢٠٩٣١٧	
-٢٦٩٧٧			ضرائب مؤجلة	٦٣٣٣٣	
٤٧١٨١٨			ضرائب الدخل	٢٣٧٥٧٩	
٤٤٤٨٤١			**اجمالى ضرائب الدخل عن الفترة**	٣٠٠٩١٢	
١١٥٥٠٠٥			**صافى الربح بعد ضرائب الدخل**	٩٠٨٤٠٥	

(محاسب / اسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات المالية

(محاسب / على سعد الدين علي)
نائب رئيس القطاعات المالية

(محاسب / اسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

(مهندس / نبيل عبد العزيز عبد المجيد)
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش . م . م . بالجيزة

قائمة التدفقات النقدية من ١ / ٧ / ٢٠١٤ حتي ٣٠ /٦/ ٢٠١٥

(القيمة بالالف جنيه)

كلـــــى	جزئـــــى	رقم الإيضاح	البيـــــــــــــان	المقارن فى ٣٠ / ٦ / ٢٠١٤
			أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	
	٢٥٠٨٣٠٤٦		مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء	١٩٢٥٨٧٧٧
	-٣٠١٣٠٨٣		مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين	-٢٧٢٤١٠٢
	-٨١٩٣٧٢		أجـــــــور مدفوعـــــة	-٧١٤٩٨٢
	٨٣٠٥١١		إيرادات تشغيل للغيروإيرادات متنوعة أخرى	٨٧٠٤٣١
	٥١١٦٠		فوائد داننـــــــة محصلـــــة	١٣٩٧٣
	-٧٩٧٦٨		فوائد مدفوعـــــــة	-١٨٨٦٩١
	-٢٠٤١٥٢٢٣		ضرائب ورسوم مدفوعـــــــة	-١٤٢٥٦٠٧٥
	١٣٤٠		إعـا نـــــة تصديـر / منح وإعانات	١٠٦٣١٠
	-٣٨٨٠٣		مدفوعـــــات أخـــــرى	-١٢٩٣٢
١٥٩٩٨٠٨			(١) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	٢٣٥٢٧٠٩
			ثانيـــاً :- التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار	
	-٢٨٨٢٥١		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)	-١٩٩٥٤٦
	١٥٤١٠		مقبوضات نقدية من بيع اصول ثابتة	٢٧٥٠
	-١٠٠٠٠٠		استثمارات في وثائق استثمار	٠
-٣٧٢٨٤١			(٢) صافى التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار	-١٩٦٧٩٦
			ثالثـــــاً :- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	
	-٧١٥١٢٨		توزيعـــــات أربـــــاح مدفوعـــــة	-٦٦٦٣٤٧
	-٣٠٩٩٤٣		مدفوعات عن إلتزامات التأجير التمويلى	-٢٧٤٨٨٩
	-٢٨٤٤٦٩		مدفوعات عن سداد اقساط قروض طويلة الأجل	-٢٨٣٥٣٤
-١٣٠٩٥٤٠			(٣) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	-١٢٢٤٧٧٠
٤٠٨٩٩			(٤) ارباح / وخسائر فروق عملة	١٣٢٥٩
-٤١٦٧٤			صافى حركة النقدية من ١/ ٧ / ٢٠١٤حتى٣٠ / ٦ / ٢٠١٥	٩٤٤٤٠٢
١٣٥٢٣٦٠			رصيد النقدية فى ٢٠١٤/٧/١	٤٠٧٩٥٨
١٣١٠٦٨٦		٢٣	رصيـــد النقديـــة فى ٣٠/ ٦/ ٢٠١٥	١٣٥٢٣٦٠

(محاسب / امنية فتحي محمد)	(محاسب / ماجد إبراهيم عبد الغفار)	(محاسب / علي سعد الدين)	(محاسب / اسامة سعد)	(مهندس / نبيل عبد العزيز عبد المجيد)
مدير عام	رئيس قطاع	نائب رئيس	رئيس	رئيس مجلس الإدارة
التمويل وحسابات البنوك	الحسابات الجارية والتمويل	القطاعات المالية	القطاعات المالية	والعضو المنتدب

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " ش . ت . م . م

قائمة توزيعات الأرباح المقترحة عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠١٥/٦/٣٠

(القيمة بالألف جنيه)

٢٠١٥/٢٠١٤		البيـــان	٢٠١٤/٢٠١٣	
كلـى	جزئى		كلـى	جزئـى
	١١٥٥٠٠٥	صافي الربح		٩٠٨٤٠٥
	١٣٣٥٥	يضاف الأرباح المرحلة		٢٠٧٦٤
١١٦٨٣٦٠		صافي الربح القابل للتوزيع	٩٢٩١٦٩	
		احتياطيات		
	١١١٣٩٨	احتياطى قانونى		٨٦٦٥٠
	١١١٣٩٨	احتياطى نظامى		١٢٩٩٧٤
	٤١٠٢٦	احتياطى رأسمالى		٤١٩١٢
	٨٣٧٤٣	احتياطيات اخرى (موازنة الأرباح)		٦٠٠٤٧
٣٤٧٥٦٥			٣١٨٥٨٣	
		أرباح موزعة		
	٤٥٠٠٠٠	توزيعات المساهمين		٤٢٥٠٠٠
		(بواقع ٩,٠ جنيه للسهم الواحد)		
	١٢٥٠٠٠	توزيعات العاملين		١١٠٠٠٠
	٨٤٥٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		٦٠٦٥
	٧٧٩٤	هيئة الشباب والرياضه		٥٨٣٧
٥٩١٢٥٣			٥٤٦٩٠٢	
٢٢٩٥٤٢		أرباح مرحلة للعام التالى	٦٣٦٨٤	
١١٦٨٣٦٠			٩٢٩١٦٩	

(محاسب/ أسامة فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات المالية

(محاسب / على سعد الدين على)
نائب رئيس القطاعات المالية

(محاسب / اسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

(مهندس / نبيل عبد العزيز عبد المجيد)
رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠

(القيمة بالالف جنيه)

البيـــــان	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطى قانونى	احتياطى نظامى	احتياطى رأسمالى	احتياطيات أخرى	اجمالى الإحتياطيات	أرباح مرحلة	صافى ربح الفترة	اجمالى حقوق الملكية
رصيد ٢٠١٣/٧/١	٧٥٠٠٠٠	٧٩٥٨٥٧	١٤٤٣٧٤٣	٣٨٥٢٣٧	٥٢٥٩٣٤	٣١٥٠٧٧١	٨٠٨٦٨	٠	٣٩٨١٦٣٩
تسوية ضرائب مؤجلة							-٢١٦٦		-٢١٦٦
المتبقى من مكافأة مجلس الادارة							٣٣٨٤		٣٣٨٤
تسوية مصروفات وايرادات سنوات سابقة						٠	-٦١٣٢٢		-٦١٣٢٢
المحول للاحتياطيات من توزيعات أرباح العام المالى ٢٠١٣/٢٠١٤		٨٦٦٥٠	١٢٩٩٧٤	٤١٩١٢	٦٠٠٤٧	٣١٨٥٨٣	٤٢٩٢٠		٣٦١٥٠٣
الرصيد فى ٢٠١٤/٦/٣٠	٧٥٠٠٠٠	٨٨٢٥٠٧	١٥٧٣٧١٧	٤٢٧١٤٩	٥٨٥٩٨١	٣٤٦٩٣٥٤	٦٣٦٨٤	٠	٤٢٨٣٠٣٨
الرصيد فى ٢٠١٤/٧/١	٧٥٠٠٠٠	٨٨٢٥٠٧	١٥٧٣٧١٧	٤٢٧١٤٩	٥٨٥٩٨١	٣٤٦٩٣٥٤	٦٣٦٨٤	٠	٤٢٨٣٠٣٨
احتياطى مقابل اصول مهداه					-٤٢٤٨١	-٤٢٤٨١	٤٢٤٨١		٠
المتبقى من مكافأة مجلس الادارة							٥٦٠٩		٥٦٠٩
تسوية مصروفات وايرادات سنوات سابقة							-٩٨٤١٩		-٩٨٤١٩
صافى ربح الفترة من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠								١١٥٥٠٠٥	١١٥٥٠٠٥
الرصيد فى ٢٠١٥/٦/٣٠	٧٥٠٠٠٠	٨٨٢٥٠٧	١٥٧٣٧١٧	٤٢٧١٤٩	٥٤٣٥٠٠	٣٤٢٦٨٧٣	١٣٣٥٥	١١٥٥٠٠٥	٥٣٤٥٢٣٣

(محاسب/ اسامه فؤاد محمد)
رئيس قطاع الحسابات المالية

(محاسب/ على سعد الدين على)
نائب رئيس القطاعات المالية

(محاسب/ اسامة سعد حسن)
رئيس القطاعات المالية

(مهندس/ نبيل عبد العزيز عبد المجيد)
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠١٥/٦/٣٠م

اولاً: نبذة عن الشركة :-

الاسم التجارى : -

الشركة الشرقية " إيسترن كومبانى " ش . ت . م . م بالجيزة .

شركة تابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية .

تاريخ وموطن تأسيسها : -

تأسست الشركة فى ١٩٢٠/٧/١٢ بمدينة الجيزة ـ جمهورية مصر العربية .

طبيعة نشاط الشركة وشكلها القانونى :-

- تعمل فى صناعة وتجارة الأدخنة ومنتجاتها ومستلزماتها / مزاولة أى نشاط استثمارى أو مالى أو تجارى أو صناعى أو زراعى أو خدمى / تملك وتشييد العقارات وشراء وتقسيم الأراضى بغرض إستغلالها أو تأجيرها أو إعادة البيع / الإستيراد والتصدير والوكالات التجارية / تأسيس أو المشاركة فى تأسيس أو شراء الشركات أو المساهمة فيها والتى تزاول فى داخل أو خارج جمهورية مصر العربية أياً من أغراض الشركة أو قد تعاون على تحقيق أو تنمية أى من أغراضها ، وذلك بعد موافقة الشركة القابضة .
- تخضع لأحكام قانون شركات قطاع الأعمال العام رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية .

مدة الشركة :-

- خمسون سنة تبدأ من ١٩٩٢/١٢/٢٧ م من تاريخ إعادة قيدها بالسجل التجارى.

الفترة المالية التى تغطيها القوائم :-

من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠م .

ثانياً :أهم السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية :-

١- ترجمة العملات الأجنبية:-

- تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري .
- ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السارية فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي خلال الفترة المالية وتدرج الفروق التى تنشأ بين سعر العملة فى تاريخ الإستخدام وسعرها فى تاريخ الحصول عليها ضمن حسابات دائنة أخرى ويتم إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية التى تضمنتها الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية طبقاً لأسعار الصرف السارية فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبى فى تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم إدراج فروق العملة الناتجة ضمن قائمة الدخل .

٢ - إثبات الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

- يتم إثبات الأصول الثابتة في القوائم المالية بالتكلفة التاريخية ، وفى حالة الأصول الثابتة المشتراه تثبت بالدفاتر بالتكلفة الإجمالية للاقتناء طبقاً لأحكام النظام المحاسبي الموحد .
- الطريقة المستخدمة فى حساب الإهلاك : هي طريقة القسط الثابت طبقاً لأحكام النظام المحاسبي الموحد .

٣ - تسعير وتقييم المخزون :-

- يتم تقييم المخزون من الخامات ومدخلات الإنتاج بالتكلفة والمنصرف يتم تقييمه على أساس المتوسط المرجح للتكلفة ، ويتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة حتى آخر مرحلة صناعية كما يتم تقييم مخزون الإنتاج التام وفقاً لمتطلبات النظام المحاسبى الموحد وذلك بقيده بالتكلفة وفى حال انخفاضها عن صافى القيمة البيعية يتم تكوين مخصص بالفرق ، كما يتم قياس تكلفته بالمتوسط المتحرك
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر.
- يكفى المخزون من الدخان الخام ١٩ شهر تقريباً .
- يكفى المخزون من الانتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ٨,٢ يوم .
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ١٦٧٧ مليون جنيه (غير متضمن الرسوم الجمركية)

٤ – أسس إعداد القوائم المالية :-

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً للنظام المحاسبى الموحد ، وكذا طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين والقرارات السارية .
- تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستحقاق عدا قائمة التدفقات النقدية تعد وفقاً للأساس النقدى .
- تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة .

٥ - تقييم الإستثمارات :-

- تم تقييم الإستثمارات العقارية بالتكلفة ، وفى حالة حدوث انخفاض غير مؤقت سيتم تحميله على قائمة الدخل.
- تم تقييم الإستثمارات فى السندات الحكومية بتكلفة الاقتناء ويتم إثبات عائد هذه الإستثمارات ضمن بند إيرادات الإستثمارات بقائمة الدخل .

٦-الإعتراف بالإيراد :-

- يتم الإعتراف بالإيراد طبقاً لتحقق واقعة البيع وتسليم البضاعة للعميل حيث تتوافر الشروط الواردة بمعيار المحاسبة المصرى رقم (١١) طبقاً لما يلى :-

٦-١- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع الى المشترى .

٦-٢- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التى ترتبط عادةً بالملكية ، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة .

٦-٣- أن يمكن قياس قيمة الايراد بشكل دقيق .

٦-٤- أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة الى المنشأة .

٦-٥- امكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .

- مبيعات التقسيط :- ويتم معالجة مبيعات التقسيط طبقاً لما ورد فى الفقرة (٨) من ملحق معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) حيث يتم الاعتراف بسعر البيع بدون الفوائد كإيراد فى تاريخ البيع ويكون سعر البيع هو القيمة الحالية للمقابل ويتم تحديدها بخصم قيمة الاقساط المستحقة باستخدام سعر الفائدة المستهدف ويتم الاعتراف كإيراد عندما تستحق وعلى أساس التناسب الزمنى آخذاً فى الاعتبار سعر الفائدة المستهدف .

- ويتم الاعتراف بعائد السندات وذلك لتوافر شروط الاعتراف الآتية :-

أ- يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة .

ب- يمكن قياس الايراد بشكل يعتمد عليه .

ايرادات تشغيل للغير:

- خدمات التشغيل للغير: يتم الاعتراف بخدمات التشغيل للغير طبقاً للشروط الواردة بمعيار الايراد رقم (١١) كما يلى :-

١- يمكن قياس قيمة الايراد بدقة٠

٢- من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة للمنشأة ٠

٣- يمكن القياس الدقيق لدرجة اتمام العملية فى تاريخ الميزانية ٠

٤- يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى تم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها ٠

٧- معالجة تكلفة الإقتراض :-

- تتبع الشركة المعالجة البديلة المسموح بها فى اثبات تكلفة الإقتراض حيث يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل وذلك ابتداءً من ٢٠٠٨/٧/١م ، حيث كانت تتبع الشركة المعالجة القياسية فى اثبات تكلفة الإقتراض حيث كان يتم تحميلها كمصروفات فى قائمة الدخل على الفترة التى تخصها .

٨- معالجة المنح والمساعدات :-

تتبع الشركة مدخل الإيراد لمعالجة الإعانة الخاصة بالصادرات (بند منح وإعانات) بقائمة الدخل وكذا معالجة الأصول المهداه ، هذا مع العلم بأن الشركة كانت تتبع مدخل رأس المال لمعالجة الأصول المهداه (ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالى) حتى العام المالى ٢٠٠٣/٢٠٠٤ وبناءً على كتاب الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٣٥ بتاريخ ٢٠٠٥/٤/١٩ م تم تعديل المعالجة .

٩- التأجيرالتمويلى :-

- يتم الاعتراف بالأرباح الناتجة عن البيع مع إعادة استئجار الآلات تمويلياً على مدار مدة عقد التأجير .
- يتم إدراج القيمة الإيجارية ومصروفات الصيانة كمصروف فى قائمة الدخل خلال كل فترة مالية .

١٠- الافصاح عن الأدوات المالية :-

- إدارة المخاطر المالية :-

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التى تزاولها الى عدة مخاطر مالية تتمثل فى تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة ، وتعمل الإدارة فى ضوء السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة على تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالى للشركة .

(أ) مخاطر العملات الأجنبية :- يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية والذى تواجهه الإدارة من خلال العديد من السياسات منها على سبيل المثال قيمة ما تحصل عليه الشركة من مقابل التصنيع للمنتجات الأجنبية والتصنيع المحلى لقطع الغيار والمعدات الاستثمارية والشراء من وكلاء الموردين ...إلخ .

(ب) مخاطر معدلات الفائدة :- تقوم الشركة بالتعامل مع العديد من البنوك بأسعار فائدة تمكنها من تقليل مخاطر التغيرات فى معدلات الفائدة سواء الفائدة الدائنة أو الفائدة المدينة من خلال المنافسة بين البنوك والحصول على أفضل الأسعار استناداً الى حجم التعامل الكبير .

- الودائع البنكية المدرة للفائدة خلال الفترة المالية المشار إليها هى إجمالى الودائع بالعملة المحلية والعملة الأجنبية .
- القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى نهاية الفترة المالية .

١١- الافصاح عن الأطراف ذوى العلاقة :-

- الشركة إحدى الشركات التابعة للشركة القابضة للصناعات الكيماوية التى تمتلك ٥٥ % من أسهم الشركة فى ٢٠١٥/٦/٣٠م .
- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسس التى يتم التعامل بها مع الغير.
- قيام الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بتقديم مجموعة من كفالات البنوك والضمانات غير البنكية لبعض الجهات الحكومية (مصلحة الجمارك – الضرائب الجمركية – مصلحة الضرائب على المبيعات) لصالح الشركة بلغت قيمتها ١,٢٢٠ مليار جنيه ، ٣٠٠ مليون جنيه على التوالى ٠

١٢- استخدام التقديرات والافتراضات

تم اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ويتطلب ذلك استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات وعلى الافصاح عن الالتزامات المحتملة ، وكذا على الايرادات والمصروفات ، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تعتمد على أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات ، ويتم إدراج التغيرات فى التقدير المحاسبى فى الفترة التى حدث بها هذا التغيير وفى أى فترات مستقبلية تم تأثرها .

أما بالنسبة للتقديرات الغير محددة والأحكام الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام فى القوائم المالية ، فقد تم عرضها بالايضاح رقم (٨) .

١٣- إضمحلال قيمة الاصول المالية

تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعى على أن يكون أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ، ويعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول قد أضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعى على إضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو اكثر بعد الاعتراف الاولى بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه ٠

١٤- إيرادات الفوائد

يتم الأعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن إيرادات تمويلية ٠

١٥- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملى الأسهم الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات ٠

١٦- حصة العاملين فى الأرباح

يتم صرف اثنى عشر شهراً من الاجر الاساسى للعاملين مقابل حصتهم فى الارباح السنوية طبقاً لقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ .

ثالثاً : الموقف الضريبى:-

١- ضريبة شركات الأموال :-

- تم حساب الضريبة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ م وتعديلاته .

- تقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة عليها سنوياً من واقع الإقرار الضريبى مع العلم بأنه تم الفحص الضريبي حتى العام المالى ٢٠١٢/٢٠١١ بفروق فحص ومقابل تأخير قدرها ١١١٧٥٩١٨٥ جنيه عن الفترة من عام ٢٠٠٥/٢٠٠٤ حتى عام ٢٠١٢/٢٠١١ .

- تم فحص العام المالى ٢٠١٣/٢٠١٢ . وجارى الحصول على نموذج الفحص .

- السنوات ٢٠١٣ /٢٠١٤ جارى الفحص .

٢ - ضريبة الدمغة :-

- تم الفحص من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ بفروق ضريبية بمبلغ ٩٩٠٨٢١٧ جنيه والملف تم إحالته الى المأمورية لإعادة الفحص وتم الربط التقديرى عن الفترة من ٢٠١٠/١/١ حتى ٢٠١٣/٦/٣٠ بمبلغ ٣١٥٨٣٦٧٥ جنيه وتم التظلم من الربط التقديرى وطلبت الشركة إعادة فحص الملف .

٣ - ضريبة المرتبات :-

قامت المأمورية بإجراء ربط تقديرى عن السنوات من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ بمبلغ ٧١٨٨٣٦٨٥ جنيه وتم الاعتراض عليه فى المعياد القانونى وطلبت الشركة إعادة الفحص .

٤ - ضريبة المبيعات :-

- يتم سدادها شهرياً طبقاً للقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ م وتعديلاته ، وتم الإنتهاء من الفحص الضريبى حتى العام المالى ٢٠١١/٢٠١٢ .

٥ - الضريبة العقارية :- - تم تقدير الضريبة العقارية عن المدة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ لبعض العقارات بمبلغ ٨٢٢٠٥٦٤ جنيه وقد تم الطعن عليها فى المعياد القانونى .

رابعاً : الإيضاحات :-

قائمة المركز المالى

- الأصول الثابتة:- ايضاح رقم (١)

بيان حركة الأصول الثابتة : (القيمة بالمليون جنيه)

البيان	رصيد ٢٠١٤/٧/١	إضافات وتحويلات	إستبعادات وتحويلات	٢٠١٥/٦/٣٠
أراضى	٢١٨,٦	٠,٠	٠,٠	٢١٨,٦
مباني وإنشاءات	٣٣٣٣,٦	٦٠,٧	١,٦	٣٣٩٢,٧
آلات ومعدات	٣٤١٠,٧	١٠٠,١	١٢٣,٨	٣٣٨٧,٠
وسائل نقل وانتقال	٢٦٦,٠	٨,٨	٤,٨	٢٧٠
عدد وأدوات	١٠٧,٨	٣٦,٩	٠,٤	١٤٤,٣
أثاث ومعدات مكاتب	٧٣٣,٣	١٤,١	١٥,٦	٧٣١,٨
الإجمالي	٨٠٧٠,٠	٢٢٠,٦	١٤٦,٢	٨١٤٤,٤

إجمالي الأصول المهلكه دفترياً ومازالت تستخدم تبلغ قيمتها نحو ١٤٩٨ مليون جنيه .

- بيان حركة مجمع الإهلاك :-

(القيمة بالمليون جنيه)

البيان	رصيد ٢٠١٤/٧/١	الإضافات	الإستبعادات	رصيد ٢٠١٥/٦/٣٠	متوسط نسب الإهلاك %
مباني وإنشاءات	٣٢٦,١	٨١,٤	٠,٠	٤٠٧,٥	٢,٥
آلات ومعدات	٢١٠١,٢	٢٣٠,٩	١٢٢,٣	٢٢٠٩,٨	١٠
وسائل نقل وانتقال	١٤٩,٥	٢٩,٠	٤,٧	١٧٣,٨	٢٠
عدد وأدوات	٩٤,٤	١٠,٢	٠,٤	١٠٤,٢	٢٠
أثاث ومعدات مكاتب	٢٩٨,٨	٦٥,٣	٠,٣	٣٦٣,٨	١٠
الإجمالي	٢٩٧٠,٠	٤١٦,٨	١٢٧,٧	٣٢٥٩,١	

عقود التأجير التمويلى :-

يتم معالجة عقود التأجير التمويلى طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) .

تعاقد (٢٠٠٨/ ٢٠٠٩) :

- تم التعاقد مع شركة كيو ان بى الاهلى للتأجير التمويلى على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة اجمالية تبلغ ٢٥٢٥٠١١٩٦ جنيه بمعدل فائدة ثابت (١٣,٨٥ %) وآخر متغير بسعر ١٠,٠٥% وذلك بتاريخ ٢٠٠٩/١/٢٧م لمدة ست سنوات بالإضافة الى سنتان سماح وبقيمة ايجارية ٢,٧ مليون جنيه تقريباً (لمدة ٢٤ شهر) ثم قيمة ايجارية ٤,٩٥ مليون جنيه تقريباً(لمدة ٧٢ شهر) .

وقد تم استبدال التعاقد مع شركة كيو ان بى الاهلى للتأجير التمويلى فى أغسطس ٢٠١١ م وقيمته ١٠٠٠١٥٥٤٥ جنيه بمعدل فائدة ثابت ١٣,٨٥ % بتعاقد مع شركة بى إن بى باريبا للتأجير التمويلى بمعدل فائدة ثابت ١١,٢٥% لذا أصبحت القيمة الايجارية ٤٦٩٢٢٥٧ جنيه .

- تم التعاقد مع شركة كوربليس للتأجير التمويلى على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة اجمالية تبلغ ٢٥٢٥٠٠٠٠٠ جنيه بمعدل فائدة ثابت (١٣,٨٥ %) وآخر متغير بسعر ١٠,٠٥% وذلك بتاريخ ٢٠٠٩/١/٢٧م لمدة ست سنوات بالإضافة الى سنتان سماح وبقيمة ايجارية ٢,٧ مليون جنيه تقريباً (لمدة ٢٤ شهر) ثم قيمة ايجارية ٤,٩٥ مليون جنيه تقريباً (لمدة ٧٢ شهر) .

وقد تم استبدال التعاقد مع شركة كوربليس للتأجير التمويلى فى يوليو ٢٠١١ م وقيمته ١٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه بمعدل فائدة ثابت ١٣,٨٥ % بتعاقد مع شركة بى إن بى باريبا للتأجير التمويلى بمعدل فائدة ثابت ١١,٢٥% لذا أصبحت القيمة الايجارية ٤٧٢٢٦٣٩ جنيه .

- تم التعاقد مع شركة انكوليس للتأجير التمويلى على بيع وتأجير بعض الآلات والمبانى بتكلفة اجمالية تبلغ ٥٠٠٠٠٣٦٧٢ جنيه بمعدل فائدة ١٠,٠٥ % تقريباً وذلك بتاريخ ٢٠٠٩/١/٢٧م لمدة ست سنوات بالإضافة الى سنتان سماح وبقيمة ايجارية ٤,٩ مليون جنيه تقريباً (لمدة ٢٤ شهر) ثم قيمة ايجارية ٩,٣ مليون جنيه تقريباً (لمدة ٧٢ شهر) .
- وتؤول ملكية هذه الآلات للشركة فى نهاية العقد بقيمة تذكارية واحد جنيه .

تعاقد (٢٠١١ / ٢٠١٢)

- تم التعاقد مع شركة كيو ان بى الاهلى للتأجير التمويلى على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة اجمالية تبلغ ٣٩٨٣٢٤١٥٣ جنيه بمعدل فائدة ٩,٩٥% تقريباً وذلك بتاريخ ٢٠١٢/٦/٢٨م لمدة ست سنوات بالإضافة

الى سنتان سماح وبقيمة ايجارية ٣,٣ مليون جنيه تقريباً (لمدة ٢٤ شهر) ثم قيمة ايجارية ٧,٤ مليون جنيه تقريباً (لمدة ٧٢ شهر) .

- وتؤول ملكية هذه الآلات للشركة فى نهاية العقد بقيمة تذكارية واحد جنيه .

الالتزامات المستحقة خلال خمسة أعوام تبلغ ما يلى :-

(القيمة بالألف جنيه)

البيـــــان	التأجير التمويلى	القروض	الفوائد	الإجمالى
٢٠١٦/٢٠١٥	٣١٧٩٠٩	٢٨٥٤٠٠	٤١٧١٣	٦٤٥٠٢٢
٢٠١٧/٢٠١٦	٢٧١٧٨٥	٢٠٦٢٤٤	١٦٣٦٢	٤٩٤٣٩١
٢٠١٨/٢٠١٧	٩١٦٤٦	٦٩٤٤٥	١٤٧٦	١٦٢٥٦٧
٢٠١٩/٢٠١٨	٩٠٨٥٨	ــــــ	ــــــ	٩٠٨٥٨
٢٠٢٠/٢٠١٩	٨٢٩٧٤	ــــــ	ــــــ	٨٢٩٧٤

عقود مستقبلية :-

- تم التعاقد مع موردى الخارج على توريد عدد ٦٠ ماكينة بقيمة متوقعة ٧٢٨ مليون جنيه شاملة التركيب والتشغيل والتدريب وذلك لتدعيم القدرة الانتاجية لمصنع ٦ أكتوبر.
- تم دفع ٦٧٤ مليون جنيه .
- تم توريد عدد ٥٧ خط لصناعة وتعبئة السجاير وصناعة الفلتر

مشروعات تحت التنفيذ : ايضاح رقم (٢)

- تكوين استثمارى يتضمن :

ألف جنيه	
١٠٢٠٢	مبـانى
٢٨٦٦٢٦	الات
١٤٣٩	عدد
١٧٧٧٨٥	أثـــاث
٢٤٣٨	إعـادة تأهيل
٤٧٨٤٩٠	

يتضمن التكوين الاستثمارى ما يلى :

- ٣٩٠ مليون جنيه يخص مشروع المجمع الصناعى بمدينة ٦ اكتوبر .
- ٤٠٢ مليون جنيه قيمة ما تم رسملته من الأعباء التمويلية خلال الفترة المالية من ٢٠٠٨/٧/١ حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ وتم إضافتة على الاصول الثابتة.
- ٢ مليون جنيه يخص مشروع مخازن برج العرب بالاسكندرية ومصنع نيازا .

- إنفاق استثمارى يتضمن :-

٩٣٥٦	ألف جنيه عبارة عن دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة .
٥٥٤٨٩	ألف جنيه عبارة عن اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
٦٤٨٤٥	

- يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة .

(62)O

استثمارات طويلة الأجل :- ايضاح رقم (٣)

- ١١٣٢٩ ألف جنيه عبارة عن أراضي مخصصة لمشروعات التعمير والإسكان في أماكن متعددة.*
- ٢٠٦٦٣ الف جنيه تتمثل فيما هو مودع بالبنك المركزى المصرى وبنك الإستثمار القومى والمكون بواقع ٥% من الفائض عن الأعوام السابقة على صدور القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتدر إيرادا بواقع ٣,٥ % سنوياً وذلك مقابل احتياطى يستثمر فى سندات حكومية .
- ٤٦٧ ألف جنيه تتمثل في سندات إسكان تدر ايراداً بواقع ٩ % سنويا.
- ٥ ألف جنيه تتمثل فى استثمارات فى أسهم شركات اخرى .
- ٢٣ ألف جنيه قيمة ٥٨٥٦ سهما وهي قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأسمال شركة التجارة والصناعة والزراعة والخدمات ش.م.ل (الشركة اللبنانية لتجارة التبغ والتنباك سابقاً) ومكون مخصص بكامل قيمتها .
- ١٠٠٠٠٠ ألف جنيه تتمثل في شهادات استثمار قناة السويس الجديدة وتدر إيرادا بواقع ١٢ % سنوياً.

*قامت الشركة ببيع قطعة الأرض رقم (٢١) بمشروع تقسيم أرض الشركة بمدينة طنطا بجلسة المزايدة العامة بنظام المظاريف المغلقة يوم الثلاثاء الموافق ٢٠١٥/٣/٢٤ حيث تبلغ مساحة القطعة المشار إليها ٩٤٦ م٢ بتكلفة قدرها ٧٦٥٨٧٣ جنيه وتم بيعها بسعر ترسية بلغ ١٠٠٠٠ جنيه للمتر بقيمة بيع إجمالية قدرها ٩٤٦٠٠٠٠ جنيه لتحقق بذلك ربح قدره ٨٦٩٤١٢٧ جنيه ٠

أصول أخرى :- ايضاح رقم (٤)

- اصول غير ملموسة (ت التطوير) بالصافى ٠

٢٨٤٩٨ ألف جنيه عبارة عن تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسب الالى ورخصة برنامج H ٠ R ٠

(٧٤١٨) ألف جنيه قيمة الاستهلاك حتى ٢٠١٥/٦/٣٠م .

(٣٤٩) ألف جنيه قيمة رد جزء من ضريبة المبيعات

- ٢٠٧٣١ ألف جنيه الصافى ٠

- مساهمة الشركة فى اصول غير مملوكة لها وتخدم أغراضها .

٢٧٣٩٨ ألف جنيه عبارة عن الاتى :-

١٠٥٣٧ ألف جنيه مساهمة الشركة فى مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر .

١٦٠١٦ ألف جنيه مقابل توصيل الغاز الطبيعى الى المجمع الصناعى الجديد بمدينة ٦ اكتوبر .

٣٤٨ ألف جنيه مقابل توصيل الغاز الطبيعى الى محرم بك ٠

٤٩٧ ألف جنيه مقابل توصيل التيار الكهربائى لمجمع المخازن ببرج العرب ٠

(١٤٠٣) ألف جنيه المسترد نظير استفادة بعض العملاء من توصيل الغاز.

(٢٣٠٥١) ألف جنيه قيمة الاستهلاك حتى ٢٠١٥/٦/٣٠م ٠

٢٩٤٤ ألف جنيه الصافى

العملاء :- ايضاح رقم (٥)

- ٢١٤٠٦٢ ألف جنيه خاص بعملاء التصنيع الأجنبي والإنتاج المشترك ويتم سداده فى الشهر التالى٠
- ٨١١٠ ألف جنيه خاص بعملاء الخارج (التصدير) (اعتمادات مستندية) .
- مع العلم بأن الشركة لا تتبع نظام البيع الآجل فى المبيعات المحلية .

الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات:- إيضاح رقم (٦)

- ١٤٩١١٥ الف جنيه وهي رصيد جاري طرف مصلحة الجمارك خاص بالصادرات والواردات من الدخان ولدى مصلحة الضرائب

ايرادات مستحقة التحصيل :- إيضاح رقم (٧)

- ٦٤٦٠ الف جنيه عبارة عن إعانة تصدير مستحقة ، إيرادات أوراق مالية مستحقة وأخرى (بعد خصم المخصص البالغ قيمته ٦,٩ ألف جنيه) ٠

حسابات مدينة أخرى:- ايضاح رقم (٨)

- ١٨٦٩٠١ الف جنيه عبارة عن الأرصدة المدينة الأخرى (بعد خصم مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها البالغ ٦٨٠٥,٥ ألف جنيه)وتتضمن تأمينات لدى الغير وسلف العاملين وأرصدة مدينة أخرى مثل مطالبات تأمين تحت التسوية وأخرى ٠

- **مطالبات تأمين تحت التسوية** :- تبلغ فى ٢٠١٥/٦/٣٠ م نحو ٤٨٣٤ ألف جنيه على النحو التالى

البيان	المبلغ ألف جنيه
نقل برى	٥٧٥
خيانة أمانة	٢٠١
سرقة مخازن	٣٩٠٢
حريق	١٥٦
الرصيد	٤٨٣٤

نقدية بالبنوك والصندوق :- ايضاح رقم (٩)

- حساب بنك ودائع لأجل البالغ ٦٦١٧٦٩ ألف جنيه عبارة عن ودائع بالعملات الاجنبية تتراوح مدتها بين شهر وثلاثة أشهر ٠

- حسابات جارية بالبنوك ٥٠٤ مليون جنيه ٠

- ١٤٥٠٠٦ الف جنيه نقدية بالصندوق ٠

- تتضمن النقدية ٣,٠٩٥ مليون جنيه تخص صندوق التكافل الاجتماعى للعاملين بالشركة ٠

المخصصات :- ايضاح رقم (١٠)

يتم تكوين المخصصات طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٨) .

حركة المخصصات :

(القيمة بالالف جنيه)

بيـــان	رصيد ٢٠١٤/٧/١	اضافات	استبعادات	رصيد ٢٠١٥/٦/٣٠
مخصص الضرائب المتنازع عليها	٣٠٠٩٦٥	٢٤٨٠٠٠	١٢١٨٦٦	٤٢٧٠٩٩
مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال	٥٧١١٤	١٤٥٠٠٠	٣٧٧	٢٠١٧٣٧
مخصص إعادة هيكلة القدرة الإنتاجية	٩٨٧٢	١٧٠٠٠	٤٢١٢	٢٢٦٦٠
الاجمالى	٣٦٧٩٥١	٤١٠٠٠٠	١٢٦٤٥٥	٦٥١٤٩٦

- مخصص الضرائب المتنازع عليها :- مكون لمقابلة الالتزمات الضريبية .
- مخصص مطالبات قضائية وأجور عمال وغيرها :- تم إعداد كشوف القضايا من وجهة نظر محامى الشركة فى ضوء الالتزامات المتوقعة .
- مخصص إعادة هيكلة القدرة الإنتاجية :- مكون لمقابلة الالتزامات المتوقعة لإعادة هيكلة القدرة الانتاجية بعد الانتقال للمجمع الصناعى بمدينة ٦ أكتوبر .

- موردون :- إيضاح رقم (١١) يتضمن :

- ٧٨٨,٨ مليون جنيه عبارة عن موردو الدخان ومستلزمات الانتاج (متضمنة مبلغ ١٤٣,٢ مليون جنيه عبارة عن تسهيلات موردين بالخارج يتم سدادها مقابل شراء دخان خام بمعدل ١٠ سنت لكل كيلو دخان خام).
- ٩٣,٦ مليون جنيه عبارة عن موردو القطاع العام والخاص .

حسابات دائنة للمصالح والهيئات :- إيضاح رقم (١٢)

- ٢٤٥٠ مليون جنيه عبارة عن ضريبة المبيعات ورسم التأمين الصحي على الطلاب ، حساب مصلحة الضرائب (ضرائب عقارية – مصلحة الضرائب العامة) والهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية (جارى – ترك الخدمة) ويتم سداد جميع المستحقات فى المواعيد القانونية .

مصروفات مستحقة السداد :- ايضاح رقم (١٣)

- ٤٢٥ مليون جنيه عبارة عن مصروفات مستحقة تخص العاملين وأخرى .

حسابات دائنة أخرى:- إيضاح رقم (١٤)

- ٢٩,٦ مليون جنيه تأمينات للغير .
- ٣٥,٧ مليون جنيه دائنو شراء اصول ثابتة جديدة .
- ٦٣,٠ مليون جنيه عبارة عن باقى المستحق من قيمة الآلات المستأجرة تمويلياً (الفرق بين قيمة البيع وصافى القيمة الدفترية)
- ٤٧,٩ مليون جنيه أرصدة دائنة ايرادات مؤجلة خاصة بالاصول المهداه .
- ٢٨٤,٠ مليون جنيه عبارة عن ارصدة دائنة اخرى (دائنون بمبالغ مستقطعة من العاملين والأرصدة الدائنة تأمينات حوافز جماعية وإيجار أصول مستأجرة مستحق و أخرى .....) .

- **حقوق الملكية :- إيضاح رقم (١٥)**
- يبلغ رأس المال المرخص به ١٥٠٠ مليون جنيه (الف وخمسمائة مليون جنيه) ورأس المال المصدر والمدفوع ٧٥٠ مليون جنيه (سبعمائة وخمسون مليون جنيه) موزع على ٥٠ مليون سهم بقيمة اسمية خمسة عشر جنيهاً للسهم الواحد .
- الاحتياطيات : بلغ رصيد رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطيات والفائض المرحل فى ٢٠١٥/٦/٣٠ مبلغ ٤١٩٠,٢ مليون جنيه .

هيكل رأس المال فى ٢٠١٥/٦/٣٠		
إسم الشركة	عدد الأسهم	النسبة
الشركة القابضة للصناعات الكيماوية	٢٧٥٠٠٠٠٠	%٥٥
اتحاد العاملين	٢٨٥٩٨٦٠	%٥,٧٢
التداول الحر	١٩٦٤٠١٤٠	%٣٩,٢٨
الاجمالى	٥٠٠٠٠٠٠٠	%١٠٠

حركة حسابات الاحتياطيات والفائض المرحل :-

(القيمة بالمليون جنيه)

البيـان	رصيد ٢٠١٤/٧/١	الإضافات	الاستبعادات	رصيد ٢٠١٥/٦/٣٠
رأس المال المصدر والمدفوع	٧٥٠,٠			٧٥٠,٠
احتياطى قانونى	٨٨٢,٥			٨٨٢,٥
احتياطى يستثمر فى سندات حكومية	٢٠,٧			٢٠,٧
احتياطى رأسمالى	٤٢٧,١			٤٢٧,١
احتياطى مقابل اصول مهداه	٤٢,٥		٤٢,٥	٠
احتياطى موازنة الارباح	٥٢٢,٨			٥٢٢,٨
احتياطى نظامى	١٥٧٣,٧			١٥٧٣,٧
أرباح مرحلة	٦٣,٧	٤٨,١	٩٨,٤	١٣,٤
الإجمـالى	٤٢٨٣	٤٨,١	١٤٠,٩	٤١٩٠,٢

الاحتياطيات :- تكون طبقاً للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ، والنظام الأساسى للشركة .

احتياطى قانونى :- يتم تكوينه بنسبة ٥% من صافى الربح كحد أدنى ، ويجوز استخدامه فى تغطية خسائر الشركة وفى زيادة رأس المال .

احتياطى نظامى :- يتم تكوينه بنسبة ٢٠% على الأكثر من صافى الربح ويستخدم فيما يعود بالنفع على الشركة أو على المساهمين .

احتياطيات أخرى :- ويجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الادارة أن تقرر تكوين احتياطيات أخرى بما لا يجاوز ١٠% ويستخدم فيما يكون أوفى بمصالح الشركة .

الأرباح المرحلة :- ايضاح رقم (١٦)

تم تسوية حسابات مصروفات سنوات سابقة وايرادات سنوات سابقة والضرائب المؤجلة وكذا المتبقى من مكافأة مجلس الإدارة فى حساب الأرباح المرحلة ،وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغييرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء .

التزامات طويلة الأجل :- إيضاح رقم (١٧)

قروض طويلة الأجل

- بتاريخ ٢٠٠٨/١١/٦م قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل من ثلاث شرائح بمبلغ ٩٥ مليون جنيه مصرى ، ٤٦٧ مليون جنيه مصرى ، ٢٠ مليون دولار أمريكى ، هذا وقد تم الحصول على قيمة القرض بتاريخ ٢٠٠٨/١١/١٧م ومدة القرض ٨ سنوات منها سنتان سماح تم خلالها سداد فائدة القرض.
- بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠٠٩ قامت الشركة بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل بمبلغ واحد مليار جنيه ، مدة القرض ٨ سنوات منها سنتان سماح تم خلالها سداد فائدة القرض .

تم الحصول على قيمة القرض على النحو التالى :-

* ٧٥٠ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/١٣.
* ١٥٠ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٣٠.
* ١٠٠ مليون جنيه بتاريخ ٢٠١٠/١٢/١٣.

- تم البدء فى سداد أصل القرض الأول فى ديسمبر ٢٠١٠ .
- تم البدء فى سداد أصل القرض الثانى فى ديسمبر ٢٠١١ .

- التزامات ضريبية مؤجلة

* يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى ، ويتم تحديد قيمة الضرائب المؤجلة طبقاً لما هو متوقع لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات المستقبلية .

- تم اجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة .

قائمة الدخل :-

- تتضمن تكلفة إيرادات النشاط مبلغ ٢٨٩,٦ مليون جنيه خاصة بإيجار الأصول المستأجرة تمويلياً (عن الفترة من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٣٠/ ٦/ ٢٠١٥) ، هذا بالإضافة لمبلغ ٨,٤ مليون جنيه عبارة عن مصروفات صيانة (قطع غيار) خاصة بتلك الأصول .
- تم تعديل معالجة حساب الخدمات المباعة بتخفيض قيمتها بالكامل مقابل تخفيض قيمة المصروفات التسويقية كما تم تعديل المقارن بنفس المعالجة .

- زيادة قيمة المصروفات الإدارية الأخرى للفترة المالية الحالية عن الفترة المالية المقارنة المثيلة نتيجة تحميل اهلاك الأصول غير المستغله بعد النقل للمجمع الصناعى بالسادس من اكتوبر على المصروفات الإدارية الأخرى بدلاً من تحميلها على تكلفة الإنتاج وكذلك الزيادة فى الأجور هذا العام .

- تكلفة انتاج أو شراء الوحدات المباعة :- إيضاح رقم (١٨)

ألف جنيه	
٣٠٠٥٣٣٤	خـامـات
٣٥٨٦٠٦	اهلاك واستهلاك
١١٥٦٣٠٦	اجـور
٣٤٢١٣٥	أخـرى
٤٨٦٢٣٨١	الاجمـالى

إيرادات وارباح متنوعة :- إيضاح رقم (١٩)

- مبلغ ١٢٦٣٨ عبارة عن ايرادات متنوعة تتمثل فيما يلي :-

ألف جنيه	
٤٨٢	أرباح بيع خامات
١٠٧١١	إيرادات متنوعة أخرى
٨٤٠	أرباح بيع مخلفات
٣٦٣	ايجارات دائنه
٢٤٢	تعويضات دائنه
١٢٦٣٨	الاجمالى

اعباء وخسائر متنوعة :- ايضاح رقم (٢٠)

- ١٥٩٤٣ ألف جنيه تبرعات وإعانات للغير .
- ٧٥ ألف جنيه تعويضات وغرامات مدينة .

ارباح فروق عملة :- ايضاح رقم (٢١)

- مبلغ ٣٣٢٧٥ ألف جنيه عبارة عن نتيجة المقاصة الآتية :

٣٠٣٤٥ ألف جنيه خسائر فروق عملة .

٦٣٦٢٠ ألف جنيه ارباح فروق عملة .

الأرباح الرأسـمالية :- ايضاح رقم (٢٢)

- مبلغ ٤١٠٢٦ ألف جنيه عبارة عن
- ٢٢٢٥٠ ألف جنيه أرباح من عقد التأجير التمويلى (الأصول المستأجرة تمويلياً) # .
- ١٧٢٠٢ ألف جنيه عبارة عن أرباح من بيع أصول مكهنة .
- ١٥٧٤ ألف جنيه عبارة عن أصول معوض عنها تأمينياً .

تبلغ الأرباح الرأسمالية التى تخص عقود التأجير التمويلى نحو ١٨٥ مليون جنيه ، تم استهلاك ١٢٢ مليون جنيه حتى ٢٠١٥/٦/٣٠ ويتم استهلاك الباقى على مدى السنوات التالية وحتى نهاية العقود .

- بلغت الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل فى ٢٠١٥/٦/٣٠ نحو (٢٦٩٧٧) الف جنيه طبقاً للبيان التالى :-

ألف جنيه	
١٢٦١٠	التزامات ضريبية مؤجلة
(٣٩٥٨٧)	أصول ضريبية مؤجلة
(٢٦٩٧٧)	الاجمـالى

قائمة التدفقات النقدية :-

النقدية وما فى حكمها :- إيضاح رقم (٢٣)

رصيد النقدية وما في حكمها تبلغ ١٣١٠٦٨٦ ألف جنيه وبيانها كما يلى :-

ألف جنيه	بيـــان
١١٦٥٦٨٠	حسابات بالبنوك
١٤٥٠٠٦	نقدية بالخزينة
١٣١٠٦٨٦	رصيد النقدية فى ٢٠١٥/٦/٣٠

- تبلغ التسهيلات الائتمانية المتاحة للإستخدام مستقبلاً مبلغ ٦٠٨٤ مليون جنيه .
- يتضمن رصيد النقدية بقائمة التدفقات النقدية فى ٢٠١٥/٦/٣٠ ودائع بالعملات الاجنبية تعادل قيمتها ٦٦١٧٦٩ جنيه تتراوح مدتها بين شهر وثلاثة أشهر .
- تتضمن التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل نحو ١٢ مليون جنيه تخص عميل الإنتاج المشترك .

ربحية السهم:-

- تبلغ ربحية السهم عن العام المالى ٢٠١٥/٢٠١٤ نحو ٢٠,٥ جنيه مقابل ١٦,١جنيه للفترة المقارنة طبقاً للمعيار المحاسبى المصرى رقم (٢٢) طبقاً للآتى :
- ١٠٢٧١٠٧ ألف جنيه الأرباح القابلة للتوزيع بعد استبعاد نصيب كل من العاملين ومكافأة مجلس الإدارة وحصة الشباب والرياضة .
- ٥٠٠٠٠ ألف سهم تمثل عدد الأسهم فى ٢٠١٥/٦/٣٠ .

خامسا: بيانات أخرى :-

١- محاربة التدخين :-

بصدور القانون رقم ١٥٤ لسنة ٢٠٠٧ م فى ٢٠٠٧/٦/٢١ م بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٨١ فى شأن الوقاية من أضرار التدخين والذى يمنع التدخين نهائياً بكافة صوره فى مختلف المنشآت الصحية والتعليمية والمصالح الحكومية والنوادى الرياضية والاجتماعية ومراكز الشباب والأماكن الأخرى التى يصدر بها قرار من وزير الصحة ، وقد حدد القانون عقوبات متفاوتة للمسئول عن هذه الأماكن وكذلك المدخن فيها .

هذا بالإضافة لإلزام الشركة بأن يشغل التحذير نصف واجهتى العبوة على الأقل مع إضافة تحذيرات أخرى أو نشر صور تؤكد أضرار التدخين ، والتزاماً من الشركة بهذا القانون وقرار وزير الصحة والسكان رقم ٤٤٣ لسنة ٢٠٠٧ م ، مما يؤدى الى تحمل الشركة أعباء إضافية نتيجة التعديل المستمر فى سلندرات الطباعة وما قد يترتب عليه من فاقد فى المطبوعات الخاصة بالمنتجات .

بالإضافة لإلزام الشركة بتغيير الصورة كل ستة أشهر طبقاً لقرار وزارة الصحة.

٢- مشروع المجمع الصناعى بالسادس من اكتوبر

تم الإنتهاء من مشروع المجمع الصناعى بمدينة ٦ أكتوبر على مساحة إجمالية قدرها ٣٥٣ فدان بتكلفة فعلية للمشروع بلغت ٥,٨ مليار جنيه وقد تم انتقال معظم أنشطة الشركة الى المجمع الصناعى ، وستقوم الشركة باستثمار مواقعها الحالية المرتفعة القيمة بأفضل استثمار ممكن وذلك لتخفيض أعباء التمويل التى تتحملها الشركة .

٣- التأمين:

تقوم الشركة بالتأمين على أصولها وممتلكاتها من خلال العديد من الوثائق التى تغطى كافة المخاطر التى من الممكن أن تتعرض لها ، من أهمها :

أ- الوثيقة الشاملة :

التى تغطى العديد من المخاطر مثل الحريق والأخطار الاضافية ، مخاطر نقل النقدية وخيانة الأمانة وعطل الآلات والمسئولية المدنية العامة وفقد الايراد وإزالة الانقاض .

ب- وثيقة النقل :

وتغطى مخاطر النقل البرى والنقل البحرى والنقل الجوى على مستلزمات الانتاج والانتاج التام ٠

ج- وثيقة السيارات :

وتغطى كافة المخاطر التى يتعرض لها أسطول سيارات الشركة (تأمين شامل – تأمين اجبارى) ٠

د - وثيقة المصاعد :

وهى تغطى المسئولية المدنية٠

هـ - وثيقة العنف السياسى :

وهى وثيقة جديدة تم إصدارها قبل ثورة ٣٠ يونية ٢٠١٣فى ضوء الأحداث التى تعيشها البلاد ، وهى تغطى أخطار الارهاب والتخريب والافعال العمدية والشغب والاضطرابات الاهلية والعصيان المسلح والثورة والتمرد والانقلاب العسكرى وتكاليف إزالة الانقاض ٠

٤- مسئوليتها تجاه البيئة:

إيماناً من إدارة الشركة بدورها ومسئولياتها نحو المجتمع فقد أخذت على عاتقها الإلتزام بالمحافظة على البيئة المحيطة بها ، ومن ثم تم إدراج قطاعان بالهيكل التنظيمي (قطاع شئون البيئة والمجتمع ، وقطاع الحماية المدنية وتأمين بيئة العمل) ، وذلك للقيام بتطبيق وإتخاذ كافة الإجراءات اللازمة للمحافظة على البيئة الداخلية والخارجية ، مثل مكافحة أي ممارسات ملوثة للبيئة ، فقد بلغت المشروعات البيئية نحو ٤٠ مليون جنيه ، وهي متمثله في عدة مشروعات أهمها :

١- اعمال التكييف المركزى للمبنى الإدارى (٥، ٦) بالمجمع الصناعى بالسادس من اكتوبر بلغت ٢٥٨ الف جنيه٠

٢- اعمال الربط الخاصة بمحطة المياه المثلجة بالمجمع الصناعى بالسادس من اكتوبر بلغت ٧٥٠ الف جنيه .

٣- أعمال التكييف المركزى للدور الارضى والميزانين للمبنى المزدوج (٢،١)(٤،٣) بالمجمع الصناعى بالسادس من اكتوبر بلغت ٨٢٤٤ الف جنيه .

٤- شبكة البخار المتكاثف وخط ربط البخار ووصلات الهواء المضغوط بمصنع تحضير الدخان الشرقى pmd٢ بالمجمع بلغت ٢٠٠٠ الف جنيه .

٥- أعمال رفع كفاءة التهوية الصناعية بدورالخدمات ومصنع ESS بمبنى التحضير بالمجمع بأكتوبر بلغت ٧١٠٠ الف جنيه.

٦- أعمال التكييف لمصنعى (٨،٧) بالمجمع الصناعى المتكامل بالسادس من أكتوبر بلغت ١٧٢٨٩ الف جنيه .

٧- توريد وتركيب المعدات المطلوبة لنظام التحكم فى المعالجة الكيماوية بمحطة الطاقة المزدوجة بالمجمع بأكتوبر بلغت ١٠٧٩ الف جنيه .

٨- أعمال تأمين خزانات السولار والمواد الملتهبة ضد الحريق بالمجمع الصناعى بالسادس من اكتوبر بلغت ٢٩٦٤ الف جنيه .

تلتزم الشركة بتوفير وسائل السلامة والصحة المهنية والبيئية وتأمين بيئة العمل في أماكن العمل بما يكفل الوقاية من المخاطر.

تقوم إدارة الشركة بتوفير كافة الإجراءات والوسائل العلمية للمحافظة على أصولها وممتلكاتها من خلال نقل هذه المخاطر وتوفير وسائل الإنقاذ والإسعاف المختلفة بأماكن العمل.

ويتم تطبيق جميع الإجراءات السابقة للتأكد من (سلامة الأفراد - سلامة المعدات - سلامة المنشآت).

تقوم الشركة بإتخاذ الإجراءات والإحتياطات اللازمة للوقاية من الحريق ، فالشركة لديها العديد من سيارات الحريق ووسائل الإطفاء المختلفة ، بالإضافة إلى تطوير معدات الإطفاء والوقاية بإستخدام أحدث الوسائل وتوفير أجهزة التحذير والإنذار المبكر.

الإلتزام بتطبيق القوانين اللازمة للمحافظة على البيئة ، ويتمثل ذلك في التخلص من المخلفات الناتجة عن الصناعة بإستخدام أحدث الوسائل التكنولوجية بالمجمع الصناعي بمدينة ٦ أكتوبر بما يحقق المحافظة على البيئة كذلك إستخدام أحدث الفلاتر لماكينات تجهيز وصناعة الدخان.

(محاسب / اسامة فؤاد محمد)	(محاسب / على سعد الدين على)	(محاسب / اسامة سعد حسن)
رئيس قطاع الحسابات المالية	نائب رئيس القطاعات المالية	رئيس القطاعات المالية